

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

PROPUESTA DE CAMBIO DE PERSONA NATURAL A
PERSONERÍA JURÍDICA. CASO: SCIMITAR

TRABAJO DE TITULACIÓN DE GRADO PREVIA LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

GABRIELA CAROLINA ZÁRATE SUÁREZ
DIRECTORA: INGENIERA FABIOLA JARRÍN JARAMILLO,
MGTR.

QUITO, MARZO 2015

DIRECTORA:

Ing. Fabiola Jarrín Mgtr.

INFORMANTES:

Ing. Jaime Guada

Dra. Mónica Guerra

DEDICATORIA

Quiero dedicar el presente trabajo a Dios, por ser la luz que me ha guiado en mi camino y ha bendecido a mi familia con salud, bienestar y felicidad.

A mi mamita Lolita, quien ha sido mi modelo a seguir, por darme siempre su amor y apoyo incondicional, por dedicar su vida entera a mi superación tanto personal como profesional a base de trabajo duro y sacrificios para que nunca me llegue a faltar nada. Por luchar cada día con fuerza y optimismo a pesar de las adversidades que se han presentado.

A mi tía Chavelita, por ser una segunda madre para mí, por darme su amor y cariño en todo momento.

A mi novio Jonathan, por ser mi compañero de vida, quien me ha apoyado y motivado a salir adelante, por estar a mi lado en momentos difíciles dándome todo su amor y cariño incondicional.

AGRADECIMIENTO

A Dios, por las bendiciones recibidas permitirme concluir una etapa y cumplir una meta más en mi camino.

A mi madre, por enseñarme principios y valores que me acompañarán en toda mi vida, por brindarme su mejor herencia que es mi educación, por demostrarme que a base de esfuerzo, trabajo y sacrificio no hay nada que no se pueda lograr.

A mi directora, Ing. Fabiola Jarrín, por ser mi guía y gran maestra a lo largo de mi formación profesional, por sus consejos y enseñanzas tanto profesionales como personales.

Finalmente, a la Señora Violeta Herrera por darme la oportunidad de realizar el presente estudio en su empresa, por su comprensión y colaboración en el desarrollo del mismo.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN, 1

1. ANTECEDENTES Y ASPECTOS GENERALES, 3

- 1.1 ENTORNO EMPRESARIAL EN EL ECUADOR, 3
- 1.2 EMPRESAS COMERCIALIZADORAS CON ACTIVIDADES SIMILARES A SCIMITAR, 7
- 1.3 EMPRESAS QUE NO LLEVAN CONTABILIDAD, 10

2. LEVANTAMIENTO DE LA INFORMACIÓN, 11

- 2.1 CONSTITUCIÓN DE LA EMPRESA, 11
- 2.2 ÁREA ADMINISTRATIVA, 11
- 2.3 ÁREA TRIBUTARIA, 13
- 2.4 ÁREA FINANCIERA-CONTABLE, 20

3. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN, 21

- 3.1 CONSTITUCIÓN JURÍDICA DE EMPRESAS EN EL ECUADOR, 21
 - 3.1.1 Tipo de sociedades, 21
 - 3.1.2 Análisis FODA de la empresa comercializadora Scimitar, 22
 - 3.1.2.1 Fortalezas, 22
 - 3.1.2.2 Oportunidades, 23
 - 3.1.2.3 Debilidades, 24
 - 3.1.2.4 Amenazas, 25
- 3.2 PROPUESTA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA SCIMITAR, 25
 - 3.2.1 Marco Legal y Organizacional, 26
 - 3.2.2 Proceso de Constitución, 30
 - 3.2.2.1 Superintendencia de Compañías, 30
 - 3.2.2.2 Registro Mercantil, 36
 - 3.2.3 Misión y Visión, 37
 - 3.2.3.1 Misión, 37
 - 3.2.3.2 Visión, 37
 - 3.2.4 Valores Corporativos, 38
 - 3.2.5 Objetivos Estratégicos, 38

4. PROPUESTA DE CAMBIO, 39

- 4.1 NIIF'S PARA PYMES, 39
- 4.2 DIFERENCIAS ENTRE LAS NIIF COMPLETAS Y LAS NIIF PARA PYMES, 40
- 4.3 ÁREA CONTABLE- FINANCIERA, 41

- 4.3.1 Estados Financieros, 41
 - 4.3.1.1 Estado de Situación Financiera, 41
 - 4.3.1.2 Estados de Resultados Integral, 44
 - 4.3.1.3 Estado de Evolución y Cambio del patrimonio, 46
 - 4.3.1.4 Flujo de Efectivo, 48
 - 4.3.1.5 Notas Aclaratorias, 49

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES, 67

- 5.1 CONCLUSIONES, 67
- 5.2 RECOMENDACIONES, 71

BIBLIOGRAFÍA, 72

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
COORDINACION DE INVESTIGACION
FORMULARIO DE REGISTRO DE DISERTACIONES Y TESIS DE GRADO

TIPO DE TRABAJO REALIZADO: DISERTACION DE GRADO ☒ TESIS DE GRADO ☐

GRADO ACADEMICO A OBTENER: LICENCIATURA ☐ MAESTRIA ☐

 INGENIERIA ☒

 ESPECIALIDAD: PRODUCTIVIDAD: ☐ NEGOCIOS INTERNACIONALES ☐

 FINANZAS ☐ PRODUCTIVIDAD ☐

 MARKETING ☐

TEMA: PRÓPUESTA DE CAMBIO DE PERSONA NATURAL A PERSONERÍA JURÍDICA. CASO SCIMITAR

AUTOR/es: GABRIELA CAROLINA ZÁRATE SUÁREZ

PROFESOR DIRECTOR: ING. FABIOLA JARRÍN JARAMILLO

PROFESOR INFORMANTE 1: ING. JAIME GUADA

PROFESOR INFORMANTE 2: DRA. MÓNICA GUERRA

FIRMAS:

PROFESOR DIRECTOR GRADUADO COORD. INVESTIGACION

FECHA DE APROBACION: ____/____/____

TITULO:

PRÓPUESTA DE CAMBIO DE PERSONA NATURAL A PERSONERÍA JURÍDICA. CASO: SCIMITAR

RESUMEN:

En todo tipo de empresa, la información de carácter gerencial para la toma de decisiones y planteamiento de objetivos a corto y largo plazo, se ha constituido como una herramienta indispensable tanto para los ejecutivos que ejercen cargos de nivel jerárquico superior como para propietarios de pequeñas y medianas empresas.

Scimitar es una empresa familiar fundada en 1985, bajo la figura de persona natural no obligada a llevar contabilidad que se dedica a la comercialización de extintores, implementos de seguridad industrial. Durante varios años, los dueños han detenido su actividad comercial para no exceder los ingresos establecidos por la autoridad tributaria y convertirse en un contribuyente que lleve contabilidad por falta de conocimientos y capacitación en este ámbito.

El presente trabajo se enfatizó en diseñar una propuesta para que Scimitar cambie su constitución a personería jurídica basada en el análisis y valoración de los recursos que dispone la compañía para presentar estados financieros bajo NIIF'S PYMES, así como el proceso legal y administrativo para su nueva naturaleza. Se ha realizado una investigación descriptiva para el levantamiento de datos, y en base a la normativa legal, contable y tributaria se analizó y estructuró dicha propuesta.

Al finalizar este estudio, se logró identificar, valorar y presentar contablemente los recursos y obligaciones de Scimitar a corto y largo plazo en Estados Financieros, estructurar su plan estratégico, y determinar el proceso legal para cambiar su naturaleza a persona jurídica.

PALABRAS CLAVES: NIIF'S PARA PYMES, Persona Natural, Persona Jurídica, Estados Financieros

TITLE:

PROPOSED CHANGE OF NATURAL PERSON LEGAL PERSONALITY. CASE: SCIMITAR

ABSTRACT:

In any type of business, character information management for decision making and planning of short- and long-term, has become an indispensable tool for both executives who hold positions of superior level to owners of small and medium enterprises.

Scimitar is a family business founded in 1985, under the figure of a natural person not required to keep accounts dedicated to the marketing of extinguishers, industrial safety. For several years, the owners have stopped their business not to exceed the revenue established by the tax authority and become a leading contributor accounting for lack of knowledge and training in this area.

This work was emphasized in designing a proposal for Scimitar change its constitution to legal status based on the analysis and assessment of the resources available to the company to file IFRS financial statements SMEs as well as the legal and administrative process for their new nature. There has been a descriptive research for the collection of data, and based on the legal, accounting and tax legislation was analyzed and structured the proposal.

Upon completion of this study, it was possible to identify, evaluate and present resources and accounting obligations Scimitar short and long term financial statements, structuring its strategic plan, and determine the legal process to change its nature to corporate.

WORDS: IFRSs FOR SMEs, Natural Person Legal Person, Financial Statements

INTRODUCCIÓN

En todo tipo de empresa, la información de carácter gerencial para la toma de decisiones y planteamiento de objetivos a corto y largo plazo, se ha constituido como una herramienta indispensable tanto para los ejecutivos que ejercen cargos de nivel jerárquico superior como para propietarios de pequeñas y medianas empresas. La carencia de conocimientos y capacitación en estos campos ha hecho que esta información no sea considerada como una herramienta para la administración de dichos negocios; ésta puede ser de diferente índole y se ajusta a la realidad de cada empresa en el ámbito administrativo, financiero, tributario y contable.

Scimitar, es una empresa familiar fundada el 19 de febrero de 1983, se dedica a la comercialización de implementos de seguridad industrial y a su vez ofrece el servicio de recarga de extintores consolidándose en el mercado por más de treinta años. Como toda empresa tiene que cumplir con sus obligaciones tributarias y en su gestión no excederse de los parámetros fijados para una empresa que no lleva contabilidad, lo que ocasiona un freno de sus actividades en los últimos meses del año, teniendo suficiente potencial en su oferta de servicios.

El presente trabajo se enfatizó en el análisis y valoración de los recursos que dispone la compañía para presentar estados financieros bajo NIIF'S PYMES, y el proceso legal para su constitución como Compañía Limitada.

1. ANTECEDENTES Y ASPECTOS GENERALES

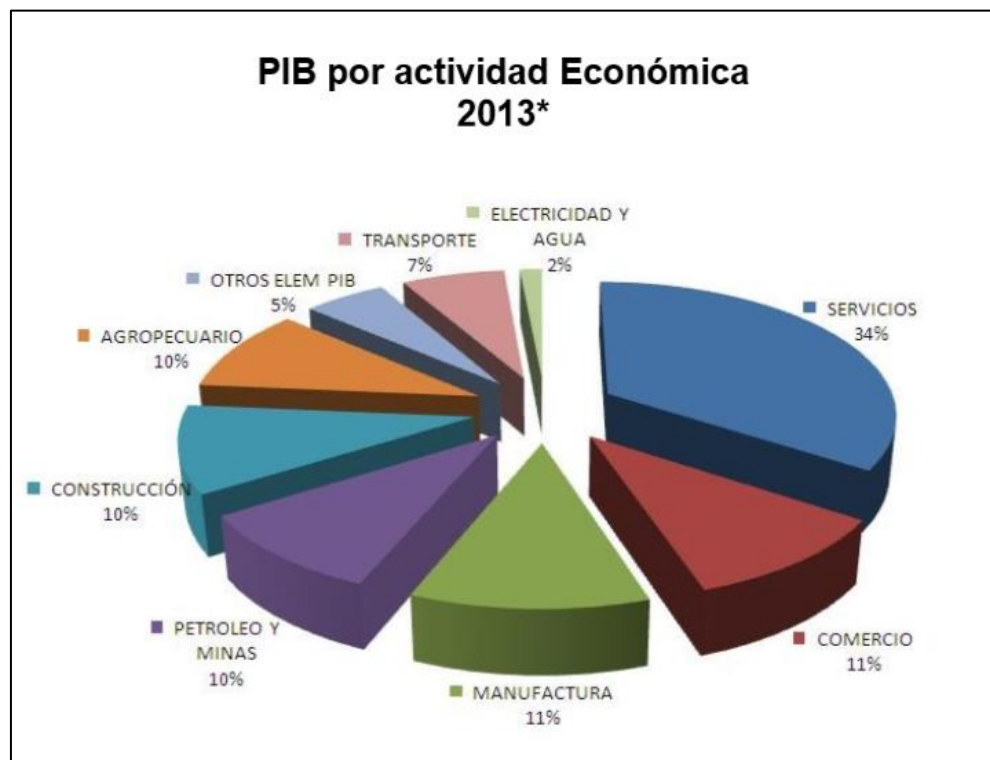
1.1 ENTORNO EMPRESARIAL EN EL ECUADOR

El Ecuador se ha sometido a varios cambios dentro de su matriz productiva la misma que busca incentivar y proteger a la producción nacional, incluyendo tanto actividades industriales, comercializadoras y de servicios, como consta en el Código de la Producción, Artículo 1, que dice:

“(...)El ámbito de esta normativa abarcará en su aplicación el proceso productivo en su conjunto, desde el aprovechamiento de los factores de producción, la transformación productiva, la distribución y el intercambio comercial, el consumo, el aprovechamiento de las externalidades positivas y políticas que desincentiven las externalidades negativas. Así también impulsará toda la actividad productiva a nivel nacional, en todos sus niveles de desarrollo y a los actores de la economía popular y solidaria; así como la producción de bienes y servicios realizada por las diversas formas de organización de la producción en la economía, reconocidas en la Constitución de la República. (...)” (Código de la Producción, 2010)

Se ha mencionado en reiteradas ocasiones que transformar la matriz productiva es uno de los retos más ambiciosos del país, que permitirá superar el actual modelo de generación de riquezas, basándose en el conocimiento y capacidades de los ecuatorianos.

Los objetivos nacionales invitan a analizar y correlacionar el estudio macroeconómico que realizó el Banco Central en el 2013, en que se muestra la composición del Producto Interno Bruto por actividad.



Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado por: Subgerencia Nacional de Planeación y Estudios

Este estudio evidencia que las principales actividades que aportan significativamente al PIB en el país son: servicios (34%), comercio (11%), manufactura (11%) y menor proporción se encuentran las actividades de construcción, petróleo y minas, agropecuarias (10%) respectivamente, y finalmente transporte, electricidad- agua y otros elementos del PIB representan el 17%.

De acuerdo con el Folleto Informativo I de la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo que habla sobre la matriz productiva nacional, se hace referencia a que Ecuador se encuentra en una situación de intercambio sumamente desigual por el creciente diferencial entre los precios de las materias primas y el de los productos con mayor valor agregado y alta

tecnología. Esto obliga al país a profundizar la explotación de sus recursos naturales únicamente para tratar de mantener sus ingresos y sus patrones de consumo. (Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo -SENPLADES, 2012)

Al ser Ecuador un país en vía de desarrollo la evolución de la balanza comercial muestra que la tendencia era más a importar productos que exportar, como muestran las cifras oficiales del Banco Central del Ecuador.

Período	EXPORTACIONES FOB (2)			IMPORTACIONES FOB (7)			BALANZA COMERCIAL		
	Total	Petroleras (6)	No petroleras	Total	Petroleras (3)	No petroleras (4)	Total	Petrolera	No petrolera
	a=b+c	b	c	d=e+f	e	f	g=a-d	h=b-e	i=c-f
2009	13.863,06	6.964,64	6.898,42	14.096,90	2.338,31	11.758,60	-233,85	4.626,33	-4.860,18
2010	17.489,93	9.673,23	7.816,70	19.468,65	4.042,82	15.425,83	-1.978,73	5.630,40	-7.609,13
2011	22.322,35	12.944,87	9.377,49	23.151,86	5.086,54	18.065,32	-829,50	7.858,33	-8.687,83
2012	23.764,76	13.791,96	9.972,80	24.205,37	5.441,27	18.764,09	-440,61	8.350,68	-8.791,29
2013	24.950,68	14.107,73	10.842,95	26.041,61	6.080,18	19.961,44	-1.090,94	8.027,55	-9.118,49
2012 Enero-junio	12.256,32	7.405,56	4.850,76	11.850,76	2.571,89	9.278,87	405,56	4.833,67	-4.428,11
Julio	1.872,90	1.002,18	870,72	2.073,83	390,54	1.683,29	-200,93	611,64	-812,57
Agosto	1.968,54	1.154,37	814,18	2.234,08	497,01	1.737,08	-265,54	657,36	-922,90
Septiembre	2.065,76	1.215,36	850,40	2.012,22	484,98	1.527,25	53,53	730,38	-676,85
Octubre	1.788,17	1.020,35	767,82	1.891,44	503,59	1.387,85	-103,27	516,77	-620,03
Noviembre	1.761,89	899,59	862,30	2.157,99	534,22	1.623,78	-396,10	365,37	-761,47
Diciembre	2.051,18	1.094,55	956,63	1.985,04	459,06	1.525,98	66,14	635,49	-569,35
2013 Enero-junio	12.187,36	6.756,29	5.431,07	12.945,79	2.983,26	9.962,53	-758,43	3.773,03	-4.531,46
Julio	2.130,07	1.340,65	789,43	2.171,98	376,97	1.795,01	-41,91	963,67	-1.005,58
Agosto	2.102,03	1.263,83	838,20	2.429,83	673,00	1.756,83	-327,80	590,83	-918,63
Septiembre	2.195,18	1.346,83	848,35	2.095,85	521,00	1.574,85	99,33	825,83	-726,49
Octubre	2.124,49	1.175,74	948,74	2.348,79	569,02	1.779,77	-224,30	606,72	-831,02
Noviembre	2.025,43	1.039,17	986,26	2.123,83	499,29	1.624,54	-98,40	539,88	-638,28
Diciembre	2.186,12	1.185,22	1.000,89	1.925,55	457,63	1.467,92	260,57	727,59	-467,02
2014 Enero-junio	13.378,69	7.240,84	6.137,85	12.757,36	3.207,06	9.550,30	621,33	4.033,78	-3.412,46
Enero	2.033,19	1.075,96	957,23	2.229,51	633,53	1.595,98	-196,32	442,43	-638,75
Febrero	2.150,07	1.147,64	1.002,43	1.872,54	463,65	1.408,88	277,53	683,99	-406,46
Marzo	2.420,69	1.336,67	1.084,01	2.064,18	564,97	1.499,20	356,51	771,70	-415,19
Abril	1.891,94	876,02	1.015,91	2.117,14	487,86	1.629,29	-225,21	388,17	-613,37
Mayo	2.602,99	1.512,99	1.090,00	2.332,06	548,85	1.783,21	270,93	964,13	-693,20
Junio	2.279,82	1.291,56	988,26	2.141,93	508,20	1.633,74	137,89	783,36	-645,48

(*) Expresada en millones de dólares

Fuente: Banco Central del Ecuador

Elaborado por: Banco Central del Ecuador

Se puede evidenciar que en los últimos cinco años la balanza comercial fue negativa, a pesar de las restricciones arancelarias que fueron puestas en vigencia en el 2009 y 2012, en su gran mayoría éstas se enfocaban exclusivamente a bienes suntuarios. Sin embargo, en el 2014 se observa un cambio en la balanza comercial que comienza a tener un resultado positivo para el país.

Hoy en día el gobierno se enfoca en promover la producción y el consumo de productos nacionales e incrementar la competitividad de sectores estratégicos, por lo que el entorno empresarial debe reaccionar de manera eficiente ante las nuevas políticas e intereses de la actual administración.

1.2 EMPRESAS COMERCIALIZADORAS CON ACTIVIDADES SIMILARES A SCIMITAR

La empresa que fue motivo del presente estudio se dedica a la comercialización, instalación y asesoramiento de productos de seguridad industrial a nivel nacional, en los que se encuentran extintores, señaléticas y ropa industrial principalmente. Estos productos durante varios años han sido importados en su gran mayoría, por lo que algunos de éstos se han visto afectados por las restricciones y tarifas arancelarias especialmente en señaléticas, ropa e implementos de seguridad industrial que en promedio mantienen una carga arancelaria del 20%; mientras que los extintores registran una tarifa arancelaria del 0%. (Comité de Comercio Exterior, 2012)

Estos últimos se amparan bajo el Reglamento Técnico Ecuatoriano para los extintores Portátiles para la protección contra incendios en la se oficializa el carácter obligatorio de los mismos en todos los establecimientos a nivel nacional, este reglamento incluyen tanto a los de producción nacional como a los importados.

Todo local, almacén, edificio o establecimiento debe obtener una licencia de funcionamiento para que pueda operar libremente dentro del Distrito Metropolitano de Quito para lo cual se han puesto en vigencia nuevas ordenanzas que exigen las condiciones que se deben cumplir para la prevención y control de incendios, como constan en la Ordenanza 308 y la Ordenanza 470 que fueron puestas en vigencia en el año 2010 y 2013 respectivamente.

El Cuerpo de Bomberos es el ente encargado de verificar y abalizar el cumplimiento de dichas normas. Esta información consta en el anexo 3 de la ordenanza 308, que se refiere a las Reglas Técnicas en Materia de Prevención de Incendio, y en el artículo 2 de la ordenanza 470 trata de la aplicación de dichas reglas, y a su vez se confirma su obligatoriedad para todo local ubicado dentro de la urbe.

En virtud de lo mencionado en el párrafo anterior, éste factor ha hecho que la demanda y el mantenimiento de señaléticas, extintores, sensores, alarmas, entre otros se vaya incrementando paulatinamente.

Sin embargo, contrastando con la política arancelaria y objetivos del gobierno se realizó una entrevista con el jefe de ventas de la empresa, y él supo manifestar que están teniendo problemas con el abastecimiento y costos de la mercadería, debido a la escasez de ciertos bienes y el aumento arancelario de materiales con los que éstos son fabricados, los como el plástico y textiles.

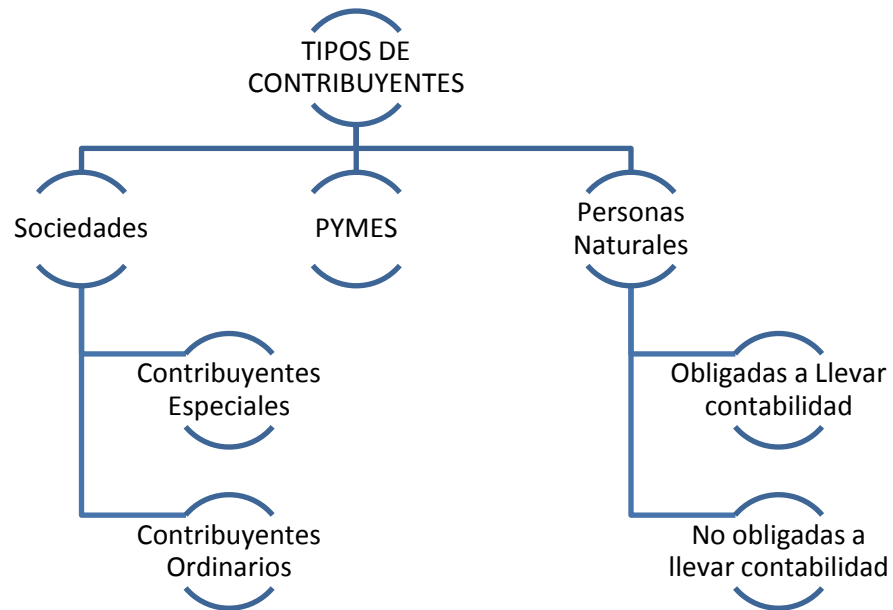
Como se menciona en el literal c del artículo no. 4 del Código de la Producción, la actual administración busca:

“Fomentar la producción nacional, comercio y consumo sustentable de bienes y servicios, con responsabilidad social y ambiental, así como su comercialización y uso de tecnologías ambientalmente limpias y de energías alternativas” (Código de la Producción , 2010)

Scimitar al ser una empresa comercializadora y de servicios , no se encuentra en la mira de la actual administración para generar cambios radicales a corto plazo dentro de la matriz productiva, sin embargo al depender de otros sectores y de las importaciones debe reaccionar a lo éstos cambios para poder controlar el impacto que éstos generan, por lo que coincidiendo a lo que Fernando Larraín en su artículo publicado en marzo del 2014 en la revista Ekos, se necesita un buen análisis interno y de mercado para generar nuevas estrategias que permitan el crecimiento sostenible de las empresas. (Larraín, 2014)

1.3 EMPRESAS QUE NO LLEVAN CONTABILIDAD

Dentro del régimen tributario ecuatoriano se contemplan varios grupos de contribuyentes, en los que se encuentran:



Fuente: Servicios de Rentas Internas

Elaborado por: Gabriela Zárate

Esta clasificación tiene como finalidad definir y delimitar los diferentes derechos y obligaciones tributarias que tienen los contribuyentes de acuerdo al giro del negocio, constitución y nivel de ingresos.

2. LEVANTAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

2.1 CONSTITUCIÓN DE LA EMPRESA

Scimitar es una compañía familiar ecuatoriana fundada el 11 de abril de 1985, cuya actividad principal radica en la instalación y mantenimiento de extintores contra incendios en el mercado nacional, a la par realiza capacitaciones y asesoramientos de seguridad industrial a todos sus clientes bajo las normativas y ordenanzas exigidas por las autoridades municipales y el Cuerpo de Bomberos de Quito con las Ordenanza 308, 470 y la Norma INEN 439.

2.2 ÁREA ADMINISTRATIVA

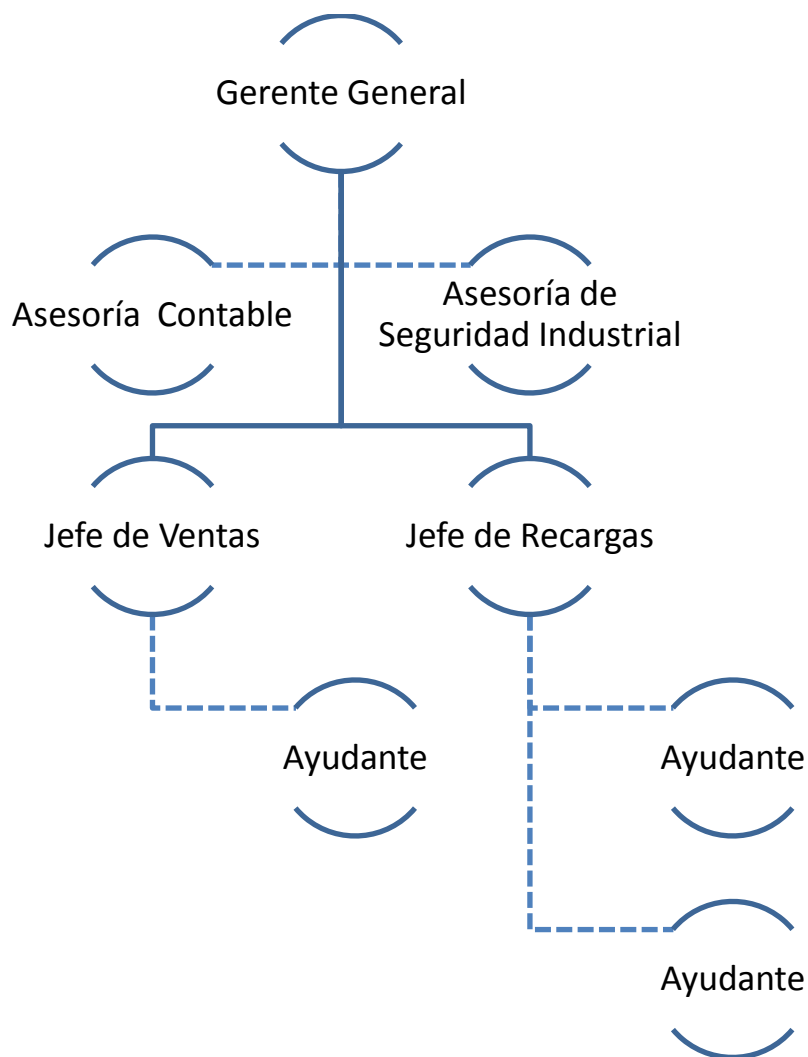
Al ser una empresa familiar la empresa Scimitar cuenta con la siguiente nómina de trabajadores organizada de la siguiente manera:

CARGO	TRABAJADOR
Gerente General	Sra. Violeta Herrera Muñoz
Jefe de Ventas	Sr. Jonathan Alarcón Herrera
Jefe de Recarga	Sr. Fernando Alarcón Torres
Ayudante de Ventas (*)	Sr. Cristhoper Altamirano

Ayudante de Recarga (*)	Sr. Fredy Duque
Ayudante de Recarga e Instalación (*)	Sr. Wladimir Peña

(*) Son trabajadores contratados de manera eventual, se los paga por el trabajo diario

ASESORÍAS	PERSONAL DE APOYO
Contable	Lic. Óscar Baquerizo
Seguridad Industrial	Dr. Juan Casares Tobar



Fuente: Scimitar

Elaborado por: Gabriela Zárate

2.3 ÁREA TRIBUTARIA

Scimitar está constituida actualmente bajo la figura de una persona natural no obligada a llevar contabilidad. Esta clasificación consta en el artículo no 20 de la Ley de Régimen Tributario Interno:

“Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares” (Ley de Régimen Tributario Interno, 2012)

Los lineamientos constan en el artículo no. 34 del Reglamento a Ley de Régimen Tributario Interno.

“(...) están obligadas a llevar contabilidad, las personas naturales y las sucesiones indivisas que realicen actividades empresariales y que operen con un capital propio que al inicio de sus actividades económicas o al 1o. de enero de cada ejercicio impositivo hayan superado los USD 60.000 o cuyos ingresos brutos anuales de esas actividades, del ejercicio fiscal inmediato anterior, hayan sido superiores a USD 100.000 o cuyos costos y gastos anuales, imputables a la actividad empresarial, del ejercicio fiscal inmediato anterior hayan sido superiores a USD 80.000. Se entiende como capital propio, la totalidad de los activos menos pasivos que posea el contribuyente, relacionados con la generación de la renta gravada.” (Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno, 2008)

La compañía al encontrarse dentro de esta clasificación, sus obligaciones tributarias se limitan a emitir y entregar comprobantes de ventas autorizados por el ente regulador, que es el Servicio de Rentas Internas (SRI) por cada transacción realizada, llevar un registro de ingresos y gastos, presentar

cumplir con sus obligaciones de acuerdo a su actividad, que en este caso son las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado y la declaración anual del Impuesto a la Renta.

Como constancia, se presenta cierta documentación de la empresa de sus obligaciones, así como la información que presenta el Servicio de Rentas Internas indicando que la empresa se encuentra al día con sus obligaciones tributarias:

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES


**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

NUMERO RUC: 4767746127001
APELLIDOS Y NOMBRES: HERRERA MUÑOZ VIOLETA JACQUELINE
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** NO
CALIFICACIÓN ARTESANAL: **NUMERO:**

FEC. NACIMIENTO: 28/04/1985 **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 23/07/2009
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 11/04/2000 **FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**
FEC. INSCRIPCIÓN: 11/04/2000 **FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

INSTALACION Y MANTENIMIENTO DE EXTINGUIDORES CONTRA INCENDIOS.

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: PICHINCHA Cantón: QUITO Parroquia: COTACOLLAO Calle: 3M Número: 89-90 Intersección: SECUNDARIA
 Referencia: A DOS CUADRAS DEL PUESTO DE AUXILIO INMEDIATO DE CARCELEN Teléfono: 023441484

DOMICILIO ESPECIAL:**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:***** DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA**

Las personas naturales que superen los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Equidad Tributaria, estarán obligadas a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, y no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RSE).

Si supera los montos establecidos en el reglamento estará obligado a llevar contabilidad para el siguiente ejercicio fiscal y la presentación de sus obligaciones será mensual.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 001 **ABIERTOS:** 1
JURISDICCION: \ REGIONAL NORTE PICHINCHA **CERRADOS:** 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

Usuario: AFON186608

Lugar de emisión: QUITO AV. BALO PLAZA

Fecha y hora: 03/05/2011 10:07:59

Página 1 de 2

SRI nover

SRI.gob.ec

Desconectado

Búsqueda de Contribuyentes / **Información del Contribuyente**

Información del Contribuyente

Autorización de Documentos

Razón Social: HERRERA MUNOZ VIOLETA JACQUELINE

RUC: 1707746127001

Establecimiento Matriz

No. de Establecimiento	Nombre Comercial	Ubicación del Establecimiento	Estado del Establecimiento
001	SCIMITAR	PICHINCHA / QUITO / 3M 8990 Y SECUNDARIA	Abierto

Establecimientos Adicionales

No. de Establecimiento	Nombre Comercial	Ubicación del Establecimiento	Estado del Establecimiento
------------------------	------------------	-------------------------------	----------------------------

Líneas por página: Cambiar

Regresar

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado por: Servicio de Rentas Internas

FACTURA DE LA COMPAÑÍA



SCIMITAR

SERVICIO CONTRA INCENDIOS
Venta de extinguidores de incendios,
recarga de todo tipo y sistemas automáticos

•Dirección: 3M 8990 y Secundaria
(Calle 3 OE1 F Lote No. 212 y Calle M)
•Telefax: 3441 484 •Cel.: 099 947 6732
e-mail: scimitar.sci@hotmail.com
•Quito - Ecuador



FECHA:		R.U.C./C.I.:	F A C T U R A Violeta Jacqueline Herrera Muñoz R.U.C.: 1707746127001 Nº 001-001-0005790 <small>Fecha de Autorización: 18/Junio/ 2014 Fecha de Caducidad: 18/Junio/ 2015 Número de Autorización: 1115081700</small>	
DIRECCION:			VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
CANTIDAD	DESCRIPCION		VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL
SCIMITAR		CLIENTE	SUBTOTAL:	
			I.V.A. %:	
			TOTAL FACTURA:	



•OFFSET CHÁVEZ •Vitor Hugo Chávez Guevara •R.U.C.: 1711696474001
•S.R.L.: 1221 •Telefax: 2544 109 •5x100x2 (Q) •5.651 al 6.150

Original: Cliente	Celeste: Emisor
-------------------	-----------------

COMPROBANTE DE PAGO DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

PAPELETA DE TRANSACCIONES		26515837	servipagos Fácilmente EXSERSA
CLIENTE	SRI PREREALIZADA		
	OFICINA : LABRADOR [15753][102]	FECHA : 2014/07/11 13:55:53	[N]
	Operación : 1707746127001 870943826321	Autorizaci: 331107201429080197	
	RUC : 1707746127001	Razon Soci: HERRERA MUÑOZ VIOLETA JACQU	
	CEP : 870943826321	Total Pago: 75.48	
	Cod. Impue: 2011	Impuesto : 2011 - IVA MENSUAL	
	Efectivo : 75.48		
	Firma y Sello del Depositante <i>Violeta Herrera</i> / 1707746127		
<small>Declaro expresamente que los valores que estoy depositando y que constan registrados en este documento, tienen un origen y destino lícito y no provienen de ninguna actividad ilícita y que esté relacionada con la siembra, cultivo, producción, transporte y tráfico de sustancias estupefacientes o psicotrópicas. Autorizo a la entidad financiera y a las autoridades competentes a que realicen la verificación de esta información.</small>			
005SVPPAPTRANS			

COMPROBANTE DE RETENCIÓN

PASAMANERIA S.A.		COMPROBANTE DE RETENCION	
Av. Huayna Cápac 1-97 y Pío Bravo Conmutador 1-800-00PASA (007272) Fax: (593) 7 283-3610 Casilla: 01-01-1962 Cuenca - Ecuador		No. 001-001-00 0105721 No. Autorización S.R.I. 1114631896 CONTRIBUYENTE ESPECIAL Resolución No. 3257 de 26/Julio/1996 R.U.C. 0190003299001	
REF 51455RI CUENCA, MARTES, 06 DE MAYO DE 2014 HERRERA MUÑOZ VIOLETA JACQUELINE RUC: 1707746127001 3M 8990 Y SECUNDARIA (CALLE 3 DEL LOTE NO. 212 Y CALLE M) / QUITO			
SUJETO PASIVO RETENIDO	matriz@pasa.ec		
EJERCICIO	IMPUESTO	TIPO	COMPROB.
FISCAL	CODIGO	COMPROB.	NRO.
2014	IVA-721	FACTURA	001-001 000005513
		BASE	IMPONIBLE
		16.32	30
		VALOR	
		RETENIDO	
		4.90	
		TOTAL RETENIDO: \$	
		4.90	
PASAMANERIA S.A.  FIRMA AUTORIZADA			
ORIGINAL: Sujeto Pasivo Retenido		COPIA: Agente de Retención	

ORDEN DE TRABAJO PREVIA FACTURACIÓN DE PROVEEDORES

[illegible]

ESTADO TRIBUTARIO

Estado Tributario

Fecha : 10-10-2014

RUC : 1707746127001
Razón Social : HERRERA MUNOZ VIOLETA JACQUELINE
Estado Tributario : AL DIA EN SUS OBLIGACIONES
Plazo de Vigencia : 12 meses
Clase contribuyente : Otro

El tiempo reflejado en el Plazo de Vigencia de los Documentos, corresponde al tiempo que tendrá vigencia los documentos impresos el día de hoy.

Fuente: Servicio de Rentas Internas

Elaborado por: Servicio de Rentas Internas

2.4 ÁREA FINANCIERA-CONTABLE

La empresa opera bajo el registro único de contribuyentes (RUC) de la gerente propietaria, como se mencionó anteriormente no es obligada a llevar contabilidad por lo que no cuenta con estados financieros, ni tiene una clara idea de los activos que forman parte esencial de la compañía así como también de todo el capital invertido en ella

.

Dados los últimos cambios en el entorno empresarial Scimitar contempló la necesidad de tener una propuesta de transición para que ésta pueda ser utilizada e implementada en la empresa a corto plazo, ya que la información que se deriva de esta propuesta se convertirá en una herramienta gerencial para la toma de decisiones y planteamiento de objetivos a corto, mediano y largo plazo.

3. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

3.1 CONSTITUCIÓN JURÍDICA DE EMPRESAS EN EL ECUADOR

3.1.1 Tipo de sociedades

De acuerdo al artículo 2 de la Ley de Compañías vigente desde el año 2011, existen cinco tipos de compañías de comercio en el Ecuador, todas se constituyen personas jurídicas pero cada una tiene características que van de acuerdo a su realidad económica y social, que son (Ley de Compañías, 2011):

- Compañía en nombre colectivo;
- Compañía en comandita simple y dividida por acciones;
- Compañía de responsabilidad limitada;
- Compañía anónima; y,
- Compañía de economía mixta.

De acuerdo al entorno de Scimitar, y según el deseo de la gerente propietaria, la persona jurídica a constituirse es una Compañía de Responsabilidad Limitada, según el artículo 92 de la presente ley la definición para este tipo de compañía es:

“La que se contrae entre tres o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se añadirá, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura. Si se utilizare una denominación objetiva será una que no pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y los que sirven para determinar una clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañados de una expresión peculiar.” (Ley de Compañías, 2011)

De igual forma el capital estará representado por las participaciones de los socios y podrán ser transferibles.

3.1.2 Análisis FODA de la empresa comercializadora Scimitar

3.1.2.1 Fortalezas

- Es una empresa con más de treinta años de servicio, lo que representa una amplia experiencia y conocimiento del mercado así como aspectos técnicos de prevención contra incendios que vayan acordes a las normas vigentes tanto en la ciudad de Quito como a nivel nacional.
- Tiene la capacidad de poder trabajar dentro y fuera del Distrito Metropolitano de Quito.
- Mantiene una amplia gama de productos, accesorios y servicios, calificados por las autoridades sectoriales, que le permiten satisfacer la demanda local.

- El personal que presta sus servicios a Scimitar, se encuentra capacitado en diferentes áreas sean técnicas, de instalación, mantenimiento y de seguridad ocupacional. Lo que le permite a la empresa poder realizar capacitaciones a sus clientes para un adecuado uso y manejo de extintores, cajetines contra incendios, sensores, alarmas, entre otros.
- Maneja adecuados tiempos de respuesta, y debido a la naturaleza de su mercadería, mantienen un bajo nivel de inventario en bodega, especialmente por los extintores, debido a que el material que se utiliza para su recarga puede caducarse.
- Scimitar cuenta con su taller de trabajo que le permite realizar el mantenimiento y recarga de cierto tipo de extintores, en cualquier momento.

3.1.2.2 Oportunidades

- Las nuevas ordenanzas y reglamentos municipales y de gobiernos sectoriales obligan a que todos los establecimientos estén acordes a las normas INEN, así como también a la precaución de los ciudadanos de tener un buen sistema de prevención y control contra incendios, potencia el crecimiento

en ventas y a un mejor posicionamiento de mercado de Scimitar.

- Sus trabajadores pueden recibir capacitaciones que le permitan a Scimitar ofrecer un mejor servicio generando valor agregado en sus actividades, y a su vez que le permita diferenciarse de su competencia.

3.1.2.3 Debilidades

- Al no importar directamente sus productos, gran parte de su mercadería depende del abastecimiento de un solo proveedor, al trabajar con un intermediario, el precio de venta de las existencias aumenta.
- Su personal no cuenta con la suficiente capacitación en el área administrativa- contable, limita sus ventas a final de año para evitar llevar contabilidad.
- No cuenta con sucursales, por lo que los vendedores deben recorrer la ciudad en busca de nuevos clientes en lugar a que éstos lleguen a un lugar determinado y de cierta manera disminuir los tiempos de espera.

3.1.2.4 Amenazas

- Las nuevas políticas de comercio y objetivos gubernamentales impiden que la mercadería llegue a tiempo a la mercadería por lo que genera escasez del producto y demora en el servicio
- Creación de nuevas empresas similares a Scimitar que pueden competir con precios más competitivos y un mejor servicio en cuanto a tiempos de respuesta ante las necesidades de los clientes.

3.1.3 Propuesta Planificación Estratégica De La Empresa Comercializadora Scimitar

De acuerdo a un estudio publicado por la Superintendencia de Compañías en el año 2006, la planificación estratégica debe ser un proceso lógico y analítico para elegir la posición futura de la empresa a corto plazo (Superintendencia de Compañías, 2006), en la que se tome en cuenta el ambiente y experiencia empresarial. Para el caso de Scimitar su experiencia representa una ventaja competitiva ante la competencia y nuevas empresas que tienen actividades similares, por lo que dicha ventaja debe fusionar con la innovación a nivel administrativo y tecnológica que permita el crecimiento y posicionamiento en el mercado.

Por ello Scimitar desea tener una propuesta que permita el cambio de su figura legal y fiscal de persona natural no obligada a llevar contabilidad a un ente jurídico que permita un mayor flujo en sus obligaciones que representen mayores ingresos.

3.1.4 Marco Legal y Organizacional

El presente estudio trata de una propuesta de transición de persona natural a personería jurídica de Scimitar, por lo que en caso de que los propietarios decidan comenzar los trámites legales para su oficialización, les sirva esta propuesta para que sea sometido y aprobado por la Primera Junta de Socios Fundadores.

Se realizó una consulta con la Lic. Natalia Suárez- CPA, sobre el tema y supo manifestar que para comenzar con el proceso de cambio, primero se requiere levantar estados financieros iniciales bajo la figura de persona natural en los que se incluya el cálculo de impuesto a la renta de la compañía. Dichos balances serán sometidos al análisis y aprobación de los socios fundadores Scimitar pero como persona jurídica para que finalmente comiencen los trámites de escrituración y suscripción de la compañía ante los entes reguladores que en este caso serían La Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas.

Los socios fundadores de Scimitar son:

- Violeta Jaqueline Herrera Muñoz
- Pamela Alejandra Alarcón Herrera.
- Jonathan Fernando Alarcón Herrera.

Debido a que el art. 99 de la Ley de Compañías prohíbe la asociación entre padres e hijos no emancipados y entre cónyuges se nombra al Sr. José Fernando Alarcón Torres como Representante Legal.

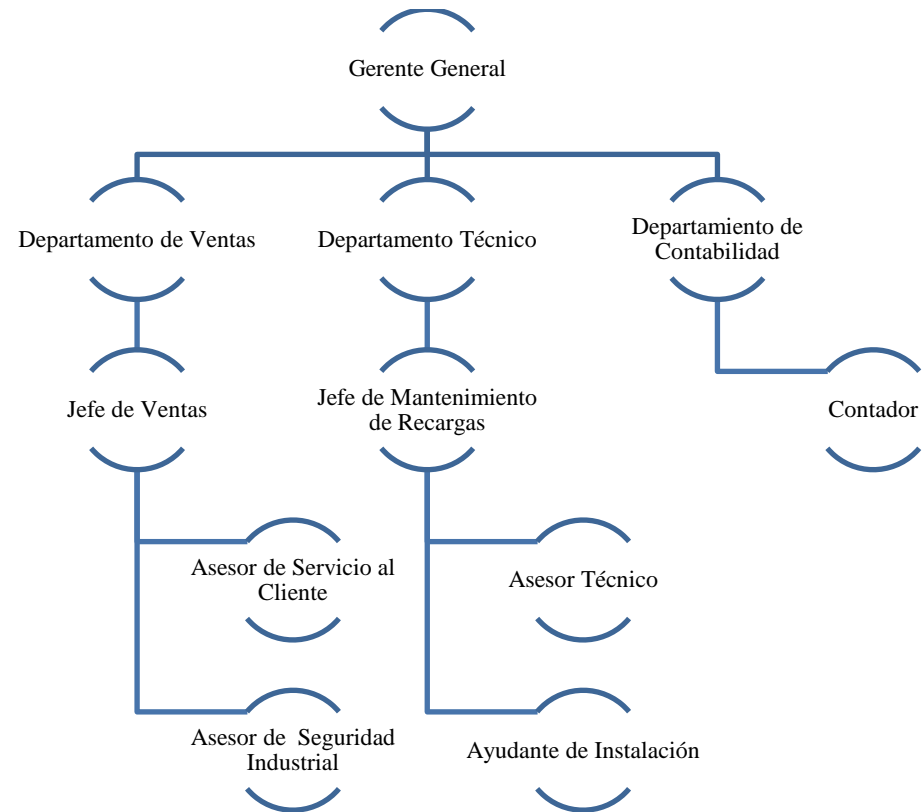
Los dos últimos socios son mayores de edad emancipados, lo cual permite la asociación para la nueva personería jurídica.

Al ser una empresa familiar, los socios fundadores han trabajado y aportado durante varios años a la consolidación de Scimitar por lo que resulta difícil determinar el aporte exacto de cada uno de los socios, por lo que han acordado distribuir las participaciones del Capital Social de la siguiente manera:

- Violeta Jaqueline Herrera Muñoz- 33%
- Pamela Alejandra Alarcón Herrera – 33%
- Jonathan Fernando Alarcón Herrera – 33%

Al momento de suscribir la minuta de la compañía los socios fundadores aceptan perder el 1% de participaciones para tener igualdad de condiciones.

A continuación se propone la nueva organización de Scimitar como personería jurídica en la que se estructuran 3 departamentos con sus respectivos jefes y asesores.

PROPUESTA- ORGANIGRAMA INSTITUCIONAL SCIMITAR

Fuente: Scimitar

Elaborado por: Gabriela Zárate

3.1.5 Proceso de Constitución

3.1.5.1 Superintendencia de Compañías

De acuerdo al proceso vigente por la Superintendencia de Compañías el proceso de constitución de una compañía es:

1. Obtener la aprobación de la reserva del nombre o razón social de la empresa sea por petición escrita o a través de la página web de la Superintendencia de Compañías
2. Aperturar una cuenta de integración de capital en cualquier Institución de capital en cualquier Institución del Sistema Financiero de la ciudad, si el aporte es numerario
3. Elevar a escritura pública la minuta de Constitución de la empresa, en cualquier Notaria Pública.
4. Presentar (mínimo) tres testimonios certificados de la escritura de constitución, con escrito firmado por un abogado, en los Centros de Atención al Usuario CAU (Adjuntar copia de cédula de identidad y certificado de votación de las últimas elecciones, de quien suscribe el documento).
5. La Superintendencia de Compañías puede responder así:

Con Oficio:

- Con observación pertinente a la escritura.
- Cuando su objeto social no deba obtener permisos previos tales como de la Agencia Nacional de Tránsito.

Se debe rectificar y/o ampliar cumpliendo con todas las observaciones realizadas y reingresar las escrituras para continuar con el proceso de constitución

6. Publicar el extracto de la escritura en un periódico de amplia circulación en el domicilio de la empresa, solo por un día.

- a. Sentar Razón Notarial de la resolución de Constitución en la escrituras, en la misma notaría donde reposa la matriz de la escritura de constitución.

7. Inscribir la escritura en el Registro Mercantil

8. Debe inscribir en el Registro Mercantil el nombramiento del representante Legal, para ello presentará cinco ejemplares de nombramiento.

9. Ingresar a la Intendencia de Compañías la siguiente documentación

- El Formulario (01-A) con los datos requeridos
- Un testimonio de escritura de constitución y la resolución debidamente inscritos en el Registro Mercantil
- Nombramiento de Representante Legal
- Un ejemplar del diario en el cual conste la publicación del extracto
- Cédula de ciudadanía y certificado de votación de las últimas elecciones (copia),

10. Entrega en 48 horas por parte de la Superintendencia de Compañías a los usuarios de los siguientes documentos:

- Formulario del RUC
- Datos Generales
- Certificado de Cumplimiento de obligaciones y existencia legal
- Nómina de Socios

- Oficio al Banco para liberación de fondos depositados en la cuenta de Integración de Capital.

11. Obtener el RUC, y los demás documentos necesarios, adjuntando: la patente municipal (escritura de constitución de la compañía y resolución de la Superintendencia de Compañías en original y copia, copias de cédula de ciudadanía y certificado de votación de las últimas elecciones del representante legal y dirección del establecimiento).

12. Documentos que debe presentar en la Superintendencia de Compañías para finalizar el trámite de constitución:

- Escritura con la respectiva resolución de la Superintendencia de Compañías inscrita en el Registro Mercantil.
- Un ejemplar del periódico, en el cual se publicó el extracto de la escritura.
- Original o copias certificadas de los nombramientos del representante legal y administradores inscritos en el Registro Mercantil.

- Copia legible de la cédula de ciudadanía o pasaporte del representante legal y administrador de la compañía.
- Formulario del RUC (01-A) original, lleno y firmado por el representante legal.
- Copia simple de planillas de agua, luz o teléfono, del domicilio de la compañía.

13. La Superintendencia de Compañías después de registrar del acto jurídico, le entrega al usuario.

- Formulario del RUC
- Datos Generales
- Cumplimiento de obligaciones y existencia legal
- Nómina de socios
- Datos de Constitución

14. Obtención del RUC en el Servicio de Rentas Internas, para ello debe presentar:

- Formulario RUC 0101-A y 01-B llenos, suscritos por el representante legal

- Original y copia, o copia certificada del nombramiento de representante legal inscrito en el Registro Mercantil
- Original y copia de la planilla de agua, luz o teléfono del domicilio donde va a funcionar la compañía.

15. A fin de obtener el oficio para la liberación de fondos de la cuenta de integración de capital, debe presentar en la Superintendencia de Compañías copia simple del RUC.

De acuerdo al art. 20 de la ley de compañías:

“Las compañías constituidas en el Ecuador, sujetas a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías, enviarán a ésta, en el primer cuatrimestre de cada año:

- a) Copias autorizadas del balance general anual, del estado de la cuenta de pérdidas y ganancias, así como de las memorias e informes de los administradores y de los organismos de fiscalización establecidos por la Ley;
- b) La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas; y,
- c) Los demás datos que se contemplaren en el reglamento expedido por la Superintendencia de Compañías.

El balance general anual y el estado de la cuenta de pérdidas y ganancias estarán aprobados por la junta general de socios o accionistas, según el caso; dichos documentos, lo mismo que aquellos a los que aluden los literales b) y c) del inciso anterior, estarán firmados por las personas que determine el reglamento y se presentarán en la forma que señale la Superintendencia”. (Ley de Compañías, 2011)

3.1.5.2 Registro Mercantil

Conforme lo determinado en los artículos 37, 38, 61, 136, 146, 307 y 311 de la Ley de Compañías para la inscripción de una constitución de compañía en los registros mercantiles, el usuario presentará:

1. Por lo menos 3 copias certificadas de los testimonios de la escritura pública de Constitución, en las cuales deberá constar la razón de marginación de la Resolución aprobatoria en la respectiva escritura matriz, sentada por el notario ante el cual se otorgó la constitución.
2. Publicación del Extracto emitido por la autoridad competente realizada en uno de los periódicos de mayor circulación del domicilio de la compañía.
3. Si la compañía se constituye con la aportación de un bien inmueble, el usuario deberá inscribir la escritura en el registro de la propiedad de forma previa a la presentación en el registro mercantil, de no cumplirse con esta formalidad el registrador mercantil no podrá inscribir dicho acto.
4. Si los socios o accionistas fueren personas naturales o jurídicas extranjeras residentes en el Ecuador deberán

presentar el RUC o el documento que emita el Servicio de Rentas Internas cuando se trate de aquellas personas naturales extranjeras residentes o no en Ecuador y sociedades extranjeras no domiciliadas en el país y que de acuerdo a la normativa tributaria vigente no tengan establecimiento permanente en Ecuador que, no estén enmarcados en los casos previstos en los numerales 1 y 3 de la Circular No. NAC-DGECCGC 12-00011.

3.1.6 Misión y Visión

3.1.6.1 Misión

Brindar un servicio de calidad a todos nuestros clientes, respondiendo eficazmente a sus demandas y requerimientos con productos calificados y aprobados a las normas y reglamentos vigentes a nivel nacional., garantizando eficiencia en nuestras operaciones.

3.1.6.2 Visión

Ser una empresa líder a nivel nacional en la venta y recarga de extintores contra incendio, de implementos en seguridad industrial, basadas en los requerimientos y cumpliendo con las normas que exigen la ley, que

permitan a nuestros clientes una seguridad, protección y control contra los incendios.

3.1.7 Valores Corporativos

- Responsabilidad
- Honestidad
- Innovación
- Confiabilidad
- Trabajo en Equipo

3.1.8 Objetivos Estratégicos

- Mejorar los tiempos de respuesta, importando los productos directamente evitando intermediarios
- Buscar nuevos proveedores que ofrezcan calidad en su productos a un precio más competitivo
- Ofrecer precios competitivos al cliente al momento de dar el servicio de venta y recarga de extintores
- Valorar la compañía mediante la elaboración de estados financieros que revelen información fiable y confiable de los activos de Scimitar.

4. PROPUESTA DE CAMBIO

4.1 NIIF'S PARA PYMES

De acuerdo con Nelson Aguirre, las transacciones complejas requieren normas complejas, pero transacciones simples requieren normas simples, partiendo de esta premisa se puede analizar el alcance de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades. (Aguirre, 2014)

Según el IASB estas compañías no tienen obligación pública de rendir cuentas y que publican estados financieros con propósito de información general

A nivel nacional la Superintendencia de Compañías adoptó la aplicación obligatoria de Normas NIIF en la resolución SC.Q.ICI.CPAIRFS.11.010 donde consta la calificación de las PYMES en el art.1:

“Para efectos de registro y preparación de Estados Financieros, la Superintendencia de Compañías califica como Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- Monto de activos inferiores a cuatro millones de dólares

- Registren un valor bruto de ventas anuales de hasta cinco millones de dólares.
- Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para lo cual se tomará el promedio anual ponderado” (Superintendencia de Compañías, 2011)

Esta resolución entró en vigencia a partir del 1 de enero del 2012. En virtud de lo mencionado anteriormente, para la propuesta de cambio de persona natural a personería jurídica se aplicarán NIIF's para PYMES.

4.2 DIFERENCIAS ENTRE LAS NIIF COMPLETAS Y LAS NIIF PARA PYMES

A pesar que la diferencia más importante entre las NIIF completas y NIIF para PYMES, es el alcance por la naturaleza de sus transacciones es necesario mencionar otras diferencias que son (Aguirre, 2014):

- Tratamiento más simplificado.
- No requiere la información a revelar sobre instrumentos financieros exigida en la NIIF 7.
- Todos los activos intangibles tienen una vida finita.
- Todos los costos de investigación y desarrollo se reconocen como gasto, a menos que forme parte del costo de otro activo que cumpla los requerimientos de NIIF para PYMES.

- Los activos que forman parte de la Propiedad Planta y Equipo las empresas pueden adoptar el costo atribuido en base a la Carta Predial del Municipio, y optativamente con un avalúo del perito.

4.3 ÁREA CONTABLE- FINANCIERA

4.3.1 Estados Financieros

Tomando como referencia el marco conceptual de las NIIF'S, el objetivo de los estados financieros es proporcionar información sobre la situación financiero y el rendimiento que presenta una compañía para la adecuada toma de decisiones de usuarios internos o externos de la entidad (IASB, 2010).

4.3.1.1 Estado de Situación Financiera

El Estado de Situación Financiera, o bien conocido como el balance general tiene como objetivo proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad para la adecuada toma de decisiones por parte de la gerencia, dentro de este estado se reconocen tres elementos que son (Aguirre, 2014):

- Activo: es un recurso controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad esperar obtener, en el futuro, beneficios económicos.
- Pasivo: es una obligación presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados, al vencimiento de la cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.
- Patrimonio: es la participación residual en los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos.

A continuación, se presenta el Estado de Situación Financiera de Scimitar, las explicaciones de los diferentes rubros se explicaran en las notas aclaratorias.

SCIMITAR CÍA. LTDA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS (USD)

1 ACTIVO	Nota	31/12/2014
1.01 Activo Corriente		
1.01.01 Caja	1	1.000
1.01.02 Bancos	1	5.247
1.01.03 Cuentas por Cobrar	2	5.297
1.01.04 Inventarios	3	1.446
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		12.990
1.02 Activo No Corriente		
1.02.01 Vehículos	4	32.036
1.02.02 Maquinaria y Herramientas	5	2.000
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		34.036
TOTAL ACTIVO		47.026
2 PASIVOS		
2.01 Pasivo Corriente		
2.01.01 Proveedores	6	2.350
2.01.02 Impuesto por Pagar	7	150
TOTAL PASIVO		2.500
3 PATRIMONIO	8	44.526
TOTAL PATRIMONIO		44.526
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		47.026

4.3.1.2 Estados de Resultados Integral

Las Normas Internacionales de Información Financiera permiten que las empresas presenten el rendimiento obtenido en un período, en el que se relaciona los ingresos y gastos generados.

Los ingresos se los denomina como los incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo sobre el que se informa, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, distintas de las relacionadas con las aportaciones de inversiones de patrimonio. Dentro de esta definición se encuentran tanto los ingresos de actividades ordinarias como las ganancias. (IASB, 2009)

Los gastos son decrementos en los beneficios económicos, producidos a largo del período sobre el que se informa, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el patrimonio, distintos de los relacionados con las distribuciones realizadas a los inversores de patrimonio, en las que se incluyen tanto gastos como pérdidas. (IASB, 2009)

A continuación, se presenta el Estado de Resultado Integral, por función de gastos, las explicaciones de los diferentes rubros se explicaran en las notas aclaratorias.

SCIMITAR CÍA. LTDA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS (USD)

4 INGRESOS	Nota	31/12/2014
4.01 Ventas de Bienes	10	14.120
4.02 Prestación de Servicios	11	78.505
TOTAL INGRESOS		92.625
5 COSTO DE VENTAS		
5.01 Costo de Ventas de Bienes	12	(8.472)
5.02 Costo de Prestación de Servicios	13	(31.402)
TOTAL COSTO DE VENTAS		(39.874)
UTILIDAD BRUTA EN VENTA		52.751
6 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		
6.01 <i>Remuneraciones</i>	14	(18.000)
6.02 <i>Honorarios</i>	15	(2.800)
6.03 <i>Comisiones Ayudantes</i>	16	(1.250)
6.04 <i>Mantenimiento Vehicular</i>	17	(300)
6.05 <i>Arrendamiento Bodega</i>	17	(1.000)
6.06 <i>Combustible</i>	17	(1.200)
6.07 <i>Servicios Básicos</i>	17	(250)
6.08 <i>Impuestos y Contribuciones</i>	17	(55)
6.09 <i>Etiquetas y sellos de seguridad</i>	17	(100)
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		(24.955)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		27.796
(-) IMPUESTO A LA RENTA		(150)
UTILIDAD NETA		27.646

4.3.1.3 Estado de Evolución y Cambio del patrimonio

Es presente estado presenta el resultado del período sobre el que se informa, en el caso de Scimitar se presenta la utilidad del presente año, y por primera vez el capital proveniente de las aportaciones de los socios fundadores a lo largo de la vida de la empresa.

SCIMITAR
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE 2014
EXPRESADO EN DÓLARES AMERICANOS (USD)

PATRIMONIO	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
Saldo al Final del Período 31/12/2014	16.880	-	27.646	44.526
RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	16.880	-	27.646	44.526

4.3.1.4 Flujo de Efectivo

El estado de Flujos de Efectivo se caracteriza por ser un Estado Financiero que suministra información que permite a los usuarios de la información contable evaluar los cambios que sufre en el patrimonio y estructura financiera; permite el análisis de los indicadores de liquidez y solvencia de la entidad que permite la evaluación de la gestión financiera. (Aguirre, 2014)

Para poder realizar este estado, se necesita la información de dos períodos para poder analizar el movimiento y evaluación del efectivo y equivalentes por las diferentes actividades que puede tener una entidad, como son de operación, inversión y financiamiento.

Para el caso de Scimitar, no es posible realizar este estado debido a que es el primer período en el que se presentan estados financieros, para el próximo período se podrá realizar el estado de flujo de efectivo y poder analizar la solvencia y liquidez de la entidad.

4.3.1.5 Notas Aclaratorias

Las Notas Aclaratorias, revelan información adicional a la presentada en el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral y estado de Evolución y Cambios en el Patrimonio para el caso de Scimitar.

De acuerdo al Marco Conceptual, los estados financieros contienen notas, cuadros complementarios u otra información que es relevante para las necesidades de los usuarios sobre las partidas contenidas en los estados. (IASB, 2010); Tomando en cuenta a Nelson Aguirre, en su libro dichas notas deben estar estructuradas de la siguiente manera (Aguirre, 2014):

- Deben presentar información sobre las bases para la preparación de los Estados Financieros, y sobre las políticas específicas utilizadas, de acuerdo con la información a revelar sobre políticas contables, la información sobre juicios y la información sobre fuentes claves de incertidumbre de la estimación. Así como información adicional que no se presenta en ninguno de los Estados Financieros que sea relevante para la comprensión de cualquiera de ellos.

Por lo que se hará referencia para cada partida de los estados financieros

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA

SCIMITAR Es una empresa que actualmente opera bajo la figura de persona natural no obligada a llevar contabilidad a nombre de la Señora Violeta Jaqueline Herrera Muñoz, como consta en la base del Servicio de Rentas Internas.

Objeto Social: Se dedica a la comercialización de equipos de seguridad industrial así como brindar el servicio de mantenimiento e instalación de señaléticas, sensores de humo así como herramientas de red contra incendios.

Domicilio: Calle 3M Lote no. 8990 y Secundaria. Sector Carcelén al Norte del Distrito Metropolitano de Quito.

Forma Legal y Domicilio Fiscal: Persona Natural no obligada a llevar contabilidad. RUC: 1707746127001.

Estructura Organizacional: La entidad cuenta con autonomía administrativa y operativa propia.

2. ANTECEDENTES

Scimitar es una empresa familiar que tiene más de treinta años en el mercado, opera bajo la figura de persona natural no obligada a llevar contabilidad sin embargo ante las nuevas disposiciones y requisitos de la entidad de control tributario (SRI) de la obligación de llevar contabilidad, la compañía durante varios años han parado prácticamente todas las operaciones al final del año para no exceder el monto establecido por ventas y no tener que llevar contabilidad.

Sin embargo las personas que están al frente de la compañía desean tener una propuesta de transición a personería jurídica de Compañía Limitada con un conjunto de Estados Financieros Iniciales, para que en caso de que excedan los USD 100.000 en ventas pueda ser actualizado y aprobado por la junta de socios fundadores para que inicien los trámites de constitución en la Superintendencia de Compañías y entidades de Control.

3. BASES DE PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

Los Estados Financieros de Scimitar, han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF

PYMES), las cuales han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados en base a la información proporcionada por la entidad, debido a que ésta no lleva contabilidad

3.1. Moneda Funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los Presentes Estados Financieros y en sus notas están valoradas utilizando la moneda del entorno económico del país. Los estados financieros están expresados en Dólares Americanos (USD).

3.2. Período Contable

El presente grupo de Estados Financieros están valorados desde el 1 de enero del 2014 hasta el 31 de octubre del 2014 pero se realizó una proyección en los meses de noviembre y diciembre para poder presentar los estados financieros al 31 de diciembre del 2014.

3.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

Los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera se encuentran clasificados en función de su vencimiento, como corriente aquellas partidas cuyo vencimiento sea igual o inferior a 12 meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros como no corriente aquellos saldos mayores al período ya estimado.

4. PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al período 2014 se han aplicado los siguientes principios y políticas determinadas aplicadas por Scimitar.

4.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

Los registros correspondientes a esta partida son recursos disponibles para que la compañía cumpla con sus obligaciones a corto plazo como caja y bancos. Scimitar tiene una cuenta corriente en el Banco Pichincha, dicha

cuenta no ha sufrido sobregiros durante el transcurso de dicho período.

4.2. Cuentas por Cobrar

Scimitar tiene una política de crédito para todos sus clientes que depende del monto de la factura la compañía otorga un crédito de 30 a 60 días plazo, no se maneja descuentos por pronto pago, pago anticipado ni intereses de mora.

Se determinó la provisión de cuentas incobrables que fue del 1% del total de la cartera de la compañía.

A continuación se presenta la cartera de Scimitar:

<i>Cliente</i>	<i>Fecha</i>	<i>Plazo</i>	<i>Valor</i>
Cerraduras Ecuatorianas	15/10/2014	60	2.000
Fibro Acero	15/10/2014	30	200
Gustapan	20/10/2014	30	600
Chez Jerome	18/09/2014	30	120
Federación de Artesanos	11/08/2014	30	430
Iguelcorp SA	15/10/2014	30	100
Estilcom	20/10/2014	30	400
Vallejo Araujo	05/10/2014	30	1.000
Edificio Ibiza	20/09/2014	30	500
SUBTOTAL CUENTAS POR COBRAR			5.350
(-) Provisión Cuentas Incobrables			(54)
TOTAL CUENTAS POR COBRAR			5.297

Fuente: Scimitar

Elaborado por: Gabriela Zárate

4.3. Inventario

De acuerdo a la Sección 13 de las NIIF's para PYMES la entidad debe tomar en cuenta los costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales (IASB, 2009).

Scimitar maneja la política de “Just in Time” para evitar la acumulación de inventario en bodega. Cuando la compañía tiene un nuevo pedido, ésta se comunica con los proveedores para poder responder al pedido del cliente.

Sin embargo posee un bajo stock de inventarios en bodega, para su valoración se tomó en cuenta el costo al que la compañía adquiere los inventarios más una estimación del 11% correspondiente al transporte desde el proveedor hasta la bodega.

A continuación se detalla la valoración del inventario de Scimitar que tiene en bodega:

CATEGORÍA	CÓDIGO GENERAL	DEFINICIÓN
EXTINTORES	PQS	Pólvo Químico Seco
	CO2	Gas Carbónico
	K2H2O	Agua Prezsurizada
ROPA DE SEGURIDAD INDUSTRIAL	SI	Seguridad Industrial
PRODUCTOS DE RED CONTRA INCENDIOS	RCI	Red Contra Incendios

EXTINTORES

Polvo Químico Seco (MULTIUSO)						
CAPACIDAD (lb)	Código	Costo Unitario	Transporte	Costo Unit. Total	Cantidad	Costo Total
5	PQS5	10,80	1,20	12,00	6	72
10	PQS10	18,00	2,00	20,00	6	120
					TOTAL	192

CO2 (Gas Carbónico) (APARATOS ELECTRÓNICOS)						
CAPACIDAD (lb)	Código	Costo Unitario	Transporte	Costo Unit. Total	Cantidad	Costo Total
5	CO25	31,50	3,50	35,00	2	70
10	CO210	58,50	6,50	65,00	1	65
					TOTAL	135

Fuente: Scimitar

Elaborado por: Gabriela Zárate

**ROPA DE TRABAJO DE SEGURIDAD
INDUSTRIAL**

LISTA GENERAL						
Producto	Código	Costo Unitario	Transporte	Costo Unit. Total	Cantidad	Costo Total
Botas (puntas acero)	SIBotas (puntas acero)	45,00	5,00	50	6	300
Mascarillas	SIMascarillas	3,60	0,40	4	60	240
Gafas de Protección	SIGafas de Protección	2,70	0,30	3	20	60
Guantes PARASUNCHO	SIGuantes PARASUNCHO	2,70	0,30	3	5	15
Guantes DIALECTRICOS	SIGuantes DIALECTRICOS	5,40	0,60	6	5	30
Guantes de trabajo (mezcla de Pintura)	SIGuantes de trabajo (mezcla de Pintura)	2,70	0,30	3	5	15
Guantes de trabajo (florícola)	SIGuantes de trabajo (florícola)	2,70	0,30	3	10	30
Guantes de trabajo (común)	SIGuantes de trabajo (común)	1,35	0,15	1,5	10	15
					TOTAL	705

Fuente: Scimitar

Elaborado por: Gabriela Zárate

PRODUCTOS DE RED CONTRA INCENDIO

LISTA GENERAL						
Producto	Código	Costo Unitario	Transporte	Costo Unit. Total	Cantidad	Costo Total
Señalización Sintra (20x30 cm)	RCISeñalización Sintra (20x30 cm)	2,70	0,30	3,00	6	18
Señalización Fotoluminicense(20x30 cm)	RCISeñalización Fotoluminicense(20x30 cm)	6,30	0,70	7,00	6	42
Señalización Acrilico (20x30 cm)	RCISeñalización Acrilico (20x30 cm)	7,20	0,80	8,00	6	48
Cajetín estándar (NFPA # 10)	RCICajetín estándar (NFPA # 10)	31,50	3,50	35,00	3	105
Hacha	RCIHacha	6,30	0,70	7,00	3	21
Llaves Spanner	RCILlaves Spanner	13,50	1,50	15,00	3	45
Manguera (15 m)	RCIManguera (15 m)	27,00	3,00	30,00	3	90
Pitón (Regulación de chorro)	RCIPitón (Regulación de chorro)	13,50	1,50	15,00	3	45
TOTAL						414
TOTAL INVENTARIO						1.446

Fuente: Scimitar**Elaborado por:** Gabriela Zárate

4.4. Propiedad Planta y Equipo

Scimitar cuenta con dos partidas correspondientes al Activo Fijo, en las que se encuentran dos vehículos, uno sedán y otro 4x4 que fueron valorados de acuerdo al avalúo del Distrito Metropolitano de Quito que consta en las Matrículas Vehiculares. Y tres cajas de herramientas completas valoradas a valor razonable.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

<i>Vehículos</i>		32.036
Vehículo Sedán	16.040	
Vehículo 4x4	15.996	
 <i>Herramientas</i>		 2.000
<i>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</i>		34.036

Fuente: Scimitar

Elaborado por: Gabriela Zárate

Estos bienes van a formar parte de la entidad jurídica de Scimitar por lo que a partir de la constitución oficial como Compañía Limitada éstos comenzarán a depreciarse en línea recta, es decir, 5 años para los vehículos y 10 años para las herramientas.

4.5. Cuentas Comerciales por Pagar (Proveedores)

Scimitar tiene tres proveedores con las cuales tiene que cumplir sus obligaciones a corto plazo que son:

PROVEEDORES	TOTAL
<i>Cameín</i>	2.000
<i>Promaín</i>	300
<i>Rotuflash</i>	50
<i>TOTAL PROVEEDORES</i>	2.350

Fuente: Scimitar

Elaborado por: Gabriela Zárate

4.6. Capital Social

Por primera vez se estimó el capital social de Scimitar, como es deseo de los propietarios de la compañía la entidad jurídica a constituirse es de Compañía Limitada por lo que el capital está constituido por participaciones que una vez aprobado por la Primera Junta General de Socios sea tramitada para suscrita.

Los socios fundadores de Scimitar son:

Socios	Participación (%)	Participación USD
Sra. Violeta Jaqueline Muñoz Herrera	33%	5.627
Srta. Pamela Alejandra Alarcón Herrera	33%	5.627
Sr. Jonathan Fernando Alarcón Herrera	33%	5.627
TOTAL	100%	16.880

Fuente: Scimitar

Elaborado por: Gabriela Zárate

4.7. Ingresos de Actividades Ordinarias

Scimitar se dedica a la comercialización de implementos de seguridad industrial, en las que se incluye el servicio de recarga y mantenimiento de extintores e instalación de sensores y equipos de red contra incendios, por lo que se pueden distinguir dos partidas, venta de bienes y prestación de servicios, ambas se pueden estimar y diferenciar con fiabilidad que se detallan a continuación:

VENTA DE BIENES	TOTAL
<i>Enero</i>	715
<i>Febrero</i>	855
<i>Marzo</i>	785
<i>Abril</i>	1.255
<i>Mayo</i>	1.750
<i>Junio</i>	1.550
<i>Julio</i>	2.345
<i>Agosto</i>	2.545
<i>Septiembre</i>	865
<i>Octubre</i>	755
<i>Noviembre</i>	* 500
<i>Diciembre</i>	* 200
<i>Ventas Netas</i>	14.120

**Valores estimados por parte de la empresa debido a que es temporada baja.*

Fuente: Scimitar

Elaborado por: Gabriela Zárate

PRESTACIÓN DE SERVICIOS

Servicio	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	TOTAL
Recarga de Extintores	2.500	2.700	2.000	6.000	6.500	7.000	8.100	7.500	7.650	7.000	9.500	2.000	68.450
Instalación de Extintores	600	400	300	450	500	800	1.000	1.600	2.000	300	250	150	8.350
Mantenimiento e Instalación de Detectores de Humo	500	200	500	-	200	50	-	-	-	150	105	-	1.705
TOTAL	3.600	3.300	2.800	6.450	7.200	7.850	9.100	9.100	9.650	7.450	9.855	2.150	78.505

*

*

* *Valores estimados por parte de la empresa debido a que es temporada baja.*

Fuente: Scimitar

Elaborado por: Gabriela Zárate

4.8. Costo de Ventas

De igual forma que los ingresos de la compañía, Scimitar presenta su costo de venta diferenciado aquellos atribuibles a la venta de bienes y de la prestación del servicio, es importante mencionar que éstos costos de venta han sido estimados de manera empírica por parte de Scimitar.

COSTO DE VENTAS- BIENES	TOTAL
<i>Enero</i>	429
<i>Febrero</i>	513
<i>Marzo</i>	471
<i>Abril</i>	753
<i>Mayo</i>	1.050
<i>Junio</i>	930
<i>Julio</i>	1.407
<i>Agosto</i>	1.527
<i>Septiembre</i>	519
<i>Octubre</i>	453
<i>Noviembre</i>	* 300
<i>Diciembre</i>	* 120
<i>Total Costo de Ventas (Bienes)</i>	8.472

** Valores estimados por parte de la empresa debido a que es temporada baja.*

Fuente: Scimitar

Elaborado por: Gabriela Zárate

COSTO- PRESTACIÓN DEL SERVICIO

<i>Servicio</i>	<i>Enero</i>	<i>Febrero</i>	<i>Marzo</i>	<i>Abril</i>	<i>Mayo</i>	<i>Junio</i>	<i>Julio</i>	<i>Agosto</i>	<i>Septiembre</i>	<i>Octubre</i>	<i>Noviembre</i>	<i>Diciembre</i>	TOTAL
Recarga de Extintores	1.000	1.080	800	2.400	2.600	2.800	3.240	3.000	3.060	2.800	3.800	800	27.380
Instalación de Extintores	240	160	120	180	200	320	400	640	800	120	100	60	3.340
Mantenimiento e Instalación de Detectores de Humo	200	80	200	-	80	20	-	-	-	60	42	-	682
TOTAL	1.440	1.320	1.120	2.580	2.880	3.140	3.640	3.640	3.860	2.980	3.942	860	31.402

*

*

* *Valores estimados por parte de la empresa debido a que es temporada baja.*

Fuente: Scimitar

Elaborado por: Gabriela Zárate

4.9. Gastos de Administración y Ventas

Los gastos de administración y ventas de Scimitar incluyen las remuneraciones de la gerente, jefe de ventas y jefe de recargas; honorarios del asesor tributario y de seguridad industrial y los pagos de los ayudantes como comisiones. Ninguno de los mencionados anteriormente guarda relación de dependencia.

Se incluyen a su vez los gastos de arriendo de bodega, servicios básicos, combustibles, mantenimiento vehicular, impuestos (patente municipal), etiquetas y sellos de seguridad.

4.10.Principio de Negocio en Marcha

El presente grupo de estados financieros están preparados en base a la continuación de sus actividades pero como una entidad jurídica por lo que no se contempla la liquidación de Scimitar.

4.11.Situación Fiscal

Actualmente Scimitar se encuentra al día con sus obligaciones tributarias como persona natural no obligada

a llevar contabilidad, sin embargo para la realización de figura dicha propuesta se estimó el impuesto a la renta bajo esta fiscal para estimar la utilidad y capital social de Scimitar.

INGRESOS	TOTAL
<i>Ventas Gravadas</i>	92.625
<i>(-) Deducciones</i>	(57.629)
<i>Renta Líquida Actividades del Comercio</i>	34.996
 <i>(-) Gastos Personales</i>	 (8.500)
<i>Base Imponible Impuesto a la Renta</i>	26.496
 Impuesto Causado	 1.861
<i>(-) Retenciones 1%</i>	(141)
<i>(-) Retenciones 2%</i>	(1.570)
IMPUESTO A PAGAR	150

Fuente: Scimitar

Elaborado por: Gabriela Zárate

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

- Un estudio realizado por el Banco Central del Ecuador demuestra que las principales actividades que aportan significativamente al PIB en el país son: servicios (34%), comercio (11%), manufactura (11%) y menor proporción se encuentran las actividades de construcción, petróleo y minas, agropecuarias (10%) respectivamente, y finalmente transporte, electricidad-aguay otros elementos del PIB representan el 17%.
- Los objetivos de la actual administración están enfocados a mejorar la matriz productiva del país han ocasionado reducciones en las importaciones a nivel general, lo que ha provocado que Scimitar presente escasez y demora en la entrega de sus productos.
- El Distrito Metropolitano de Quito a través de las Ordenanzas No. 308 y 470 obligan a todos los establecimientos, locales y edificios a tener dentro de sus instalaciones un equipo de red contra incendios para obtener la licencia de funcionamiento. El Cuerpo de Bomberos de Quito es el encargado de verificar el cumplimiento de dichas ordenanzas en base las Normas INEN.

- Scimitar es una entidad constituida en el año de 1985 bajo la figura fiscal de persona natural no obligada a llevar contabilidad que se encuentra representada por la Señora Violeta Jaqueline Herrera Muñoz.
- Los propietarios de Scimitar durante varios años han limitado sus operaciones para no exceder sus ingresos que obliguen a la llevar contabilidad como consta en el artículo 20 de la Ley de Régimen Tributario Interno.
- Scimitar a pesar de que en su actividad económica principal es la comercialización de equipos de seguridad industrial, sus ingresos demuestran que el servicio de instalación y mantenimiento aportan más a la entidad que la venta de dichos bienes que representan el 85%.
- Las NIIF's para PYMES fueron adoptadas por la Superintendencia de compañías con la Resolución No. SC.Q.ICL.CPAIRFS.11.010, por lo que fueron analizadas para valorar los recursos de Scimitar.
- La política que maneja Scimitar para los inventarios evita la acumulación y obsolescencia de inventario en bodega debido a que operan bajo pedido por lo que mantienen poco inventario almacenado.
- La propiedad planta y equipo de la entidad comenzará a depreciarse cuando la personería jurídica de Scimitar esté constituida y suscrita ante los

entes de control, por lo que para su valoración inicial se tomó en cuenta el avalúo municipal para los Vehículos y valor razonable de las herramientas.

- Scimitar posee cuentas comerciales con clientes y proveedores a corto plazo, no posee obligaciones bancarias.
- El proceso para comenzar con la constitución de Scimitar como personería jurídica comienza con un conjunto de estados financieros de la entidad como persona natural (incluyendo el cálculo de impuesto a la renta) para que sea analizado y aprobado por la primera junta de socios fundadores.

5.2 RECOMENDACIONES

- Realizar un estudio especializado que analice y determine el costo del servicio de una manera más técnica que tome en cuenta sus actividades de valor, debido a que más del 50% de sus ventas dependen de esta actividad.
- A pesar de que la política de inventarios que maneja Scimitar evita la acumulación de inventario, se recomienda llevar tarjetas Kardex que permitan observar todo el movimiento de los inventarios almacenados en bodega.
- Analizar la antigüedad de cartera y la política de asignación de crédito de Scimitar debido a que se pudo evidenciar el vencimiento de ciertos clientes con montos significativos.
- Una vez constituida la personería jurídica de Scimitar, se recomienda depreciar por el método de línea recta el activo fijo para evitar gastos no deducibles al momento de cumplir con sus obligaciones tributarias.

BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, N. (2014). *Manual para la Elaboración y Presentación de Estados Financieros*. Grafitext.
- (2010). Código de la Producción . Quito .
- (2010). Código de la Producción. Quito.
- Comité de Comercio Exterior. (2012). *Resolución No. 59*.
- IASB. (2009). *Glosario de Términos* .
- IASB. (2009). *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades*.
- IASB. (2010). *Marco Conceptual*.
- Larraín, F. (2014). Estrategia y el entorno de los negocios. *Ekos*, 100-102.
- Ley de Compañías. (2011). *Ley de Compañías*. Quito: Corporación de Estudios y Publicaciones.
- Ley de Régimen Tributario Interno*. (2012). Quito.
- Reglamento a la Ley de Régimen Tributario Interno*. (2008).
- Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo -SENPLADES. (2012).
Transformación de la Matriz Productiva- Revolución Productiva a través del conocimiento y talento humano. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Superintendencia de Compañías . (2011). *Resolución SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.010*. Quito.
- Superintendencia de Compañías. (2006). *Planeación Estratégica*. Quito.

PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

PROPUESTA DE CAMBIO DE PERSONA NATURAL A PERSONERÍA JURÍDICA.

CASO: SCIMITAR

PLAN DE TITULACIÓN DE GRADO PREVIA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

GABRIELA CAROLINA ZÁRATE SUÁREZ

DIRECTORA: INGENIERA FABIOLA JARRÍN JARAMILLO, MGTR.

QUITO, ABRIL 2014

1. TEMA

Propuesta de cambio de Persona Natural a Personería Jurídica. Caso: Scimitar

2. PROBLEMA DE INVESTIGACION

2.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En todo tipo de empresa, la información de carácter gerencial para la toma de decisiones y planteamiento de objetivos a corto y largo plazo, se ha constituido como una herramienta indispensable tanto para los ejecutivos que ejercen cargos de nivel jerárquico superior como para propietarios de pequeñas y medianas empresas. La carencia de conocimientos y capacitación en estos campos ha hecho que esta información no sea considerada como una herramienta para la administración de dichos negocios; ésta puede ser de diferente índole y se ajusta a la realidad de cada empresa en el ámbito administrativo, financiero, tributario y contable.

Las grandes y medianas empresas generalmente están sujetas a la Ley de Régimen Tributario Interno que señala en su artículo 20:

Están obligadas a llevar contabilidad y declarar el impuesto en base a los resultados que arroje la misma todas las sociedades. También lo estarán las personas naturales y sucesiones indivisas que al primero de enero operen con un capital o cuyos ingresos brutos o gastos anuales del ejercicio inmediato anterior, sean superiores a los límites que en cada caso se establezcan en el Reglamento, incluyendo las personas naturales que desarrollen actividades agrícolas, pecuarias, forestales o similares (Ley de Régimen Tributario Interno, 2012).

Mientras que las pequeñas y microempresas, muchas veces no llegan a cumplir con la condición estipulada en la normativa. Esto no quiere decir que un negocio con ingresos menores de \$100.000, un capital menor de \$60.000 y con costos y gastos menores que \$80.000 no deban controlar sus operaciones con herramientas administrativas, contables, financieras y tributarias

Este estudio permitirá que empresas con las características anteriores puedan dar valor agregado a su actividad contando con instrumentos de gestión que ayuden a potencializar sus actividades y organizarse como una Compañía de Responsabilidad Limitada o Sociedad Anónima. Concretamente en el desarrollo de este trabajo se hará referencia a la empresa Scimitar, registrada en el Servicio de Rentas Internas como una empresa de servicios, no obligada a llevar contabilidad y representada por una persona natural.

Scimitar, es una empresa familiar fundada el 19 de febrero de 1983, se dedica a la comercialización de implementos de seguridad industrial y a su vez ofrece el servicio de recarga de extintores consolidándose en el mercado por más de treinta años. Como toda empresa tiene que cumplir con sus obligaciones tributarias y en su gestión no excederse de los parámetros fijados para una empresa que no lleva contabilidad, lo que ocasiona un freno de sus actividades en los últimos meses del año, teniendo suficiente potencial en su oferta de servicios.

2.2. FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

¿Es factible que una empresa comercializadora Scimitar, que no lleva contabilidad, administrada por una persona natural, cambie su constitución a Personería Jurídica?

2.3. SISTEMATIZACIÓN DEL PROBLEMA

- ¿Cuál es la situación actual de la empresa?
- ¿Qué es una propuesta de cambio de persona natural a personería jurídica?
- ¿Cuáles son los beneficios futuros de la empresa al realizar la propuesta de transición?
- ¿Qué características debe cumplir una empresa para que esté obligada a llevar contabilidad en Ecuador?
- ¿Cuáles serán los cambios en la planificación estratégica de la empresa al cambiar de persona natural a persona jurídica?
- ¿Cuál es el proceso legal que la empresa debe seguir para cambiar su estado actual a personería jurídica?

- ¿Qué efecto tributario se daría con el cambio de persona natural a personería jurídica?
- ¿Cuál es el impacto contable- financiero que la empresa tendría en el cambio de persona natural a personería jurídica bajo normas NIIF's?
- ¿Cuál será el costo que la empresa incurrirá en caso de que implemente esta propuesta?

3. OBJETIVOS

3.1. GENERAL

Diseñar la propuesta de cambio de persona natural a personería jurídica de la empresa comercializadora Scimitar

3.2. ESPECÍFICOS

Definir la estructura actual administrativa, legal, tributaria, financiera, y contable de la empresa

Estructurar el cambio administrativo, legal y tributario de persona natural a personería jurídica

Definir los parámetros financieros y contables para el cambio a personería jurídica bajo normas NIIF's

Estructurar los estados financieros bajo NIIF'S de la empresa SCIMITAR

4. JUSTIFICACION

4.1. TEÓRICA

En la transición de persona natural a persona jurídica, intervienen varias áreas de conocimiento que son: la planificación estratégica, derecho societario y mercantil, derecho tributario y gestión administrativa financiera.

Al realizar el análisis y cambio de la planificación estratégica de la empresa, se necesitarán fundamentos, principios y premisas administrativas las cuales ayudarán en la nueva misión, visión, organigrama y valores corporativos de Scimitar.

Para el aspecto legal y tributario se utilizará la normativa local que rige en el país, en las que se encuentran el Código Civil, Ley de Compañías, Ley Régimen Tributario Interno, Código Tributario, entre otros, los cuales indicarán los procedimientos que la empresa deberá seguir para cambiar su naturaleza de persona natural no obligada a llevar contabilidad a ser constituida como una persona jurídica. Por lo que las áreas de derecho y tributación se convertirán en una herramienta indispensable para proponer los diferentes cambios legales y

tributarios para que la empresa pueda aplicarlos y posteriormente operar sin ningún inconveniente.

La teoría de gestión administrativa y financiera será respaldada por las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF's) y por las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's) principalmente, puesto que sin importar el tamaño o el giro de negocio que pueda tener una entidad la estructuración y presentación de este tipo de información debe estar sustentada bajo estas normas, así como a su vez se necesitarán los conocimientos de contabilidad financiera, contabilidad superior y finanzas adquiridos durante toda la carrera para la posterior estructuración financiera y elaboración de estados financieros.

4.2. METODOLÓGICA

El presente estudio busca elaborar una propuesta de cambio de persona natural a personería jurídica en la empresa comercializadora SCIMITAR por lo que será indispensable realizar una investigación exploratoria de carácter descriptivo en una primera instancia.

La investigación descriptiva se caracteriza por conocer la situación actual de algún hecho o fenómeno inicialmente, sin embargo este tipo de investigación a más de recolectar información, trata de analizar y determinar conclusiones que aporten al desarrollo del estudio. Razón por la cual este tipo de investigación buscará recopilar toda la información existente en la empresa, y ayudará a conocer de mejor manera el entorno en el que opera la misma, es decir el giro del negocio,

volumen de ventas, activos fijos, pasivos, entre otros para su posterior valuación, análisis y presentación.

4.3. PRÁCTICA

El desarrollo de este estudio permitirá la aplicación integral de los conocimientos técnicos adquiridos durante la carrera, servirá como herramienta para que la autora pueda obtener el título de tercer grado en la carrera de contabilidad y auditoría.

Para la empresa SCIMITAR, la propuesta de cambio de persona natural a personería jurídica será una herramienta primordial para el crecimiento y consolidación de la misma en el mercado, potencializando sus actividades a lo largo del año sin la restricción actual impuesta por las entidades de control.

5. MARCO DE REFERENCIA

5.1. MARCO TEÓRICO

La teoría a utilizarse para el desarrollo de este estudio estará fundamentado en tres grandes normativas la primera de ella es la legal en la que principalmente se encuentra la Ley de Compañías y el Código Civil, puesto que la empresa ejerce sus operaciones bajo la representación de la Señora Violeta Herrera, gerente propietaria, que será quien proporcionará la información sujeta de análisis, a partir de la cual se propondrá la nueva constitución de la empresa y se estructurará el nuevo planteamiento administrativo financiero, enmarcado por las leyes que rigen

en el Ecuador. De acuerdo con el Código Civil vigente en su artículo 40 se reconocen a personas naturales y a personas jurídicas y a su vez en el artículo 564 a estas últimas se las definen de la siguiente manera: “se llama persona jurídica una persona ficticia, capaz de ejercer derechos y contraer obligaciones civiles, y de ser representada judicial y extrajudicialmente”. (Código Civil, 2011)

La segunda normativa en la que se va a sustentar el estudio es la tributaria ya que la empresa comercializadora SCIMITAR consta en el Servicio de Rentas Internas y en el Registro Único como persona natural no obligada a llevar contabilidad cuyas obligaciones tributarias se limitan únicamente a declarar el IVA mensualmente y el Impuesto a la Renta anualmente, puesto que en esta se sustenta que: “Se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: tener ingresos mayores a \$ 100.000, o que inician con un capital propio mayor a \$60.000, o sus costos y gastos han sido mayores a \$80.000.” (SRI, Personas Naturales, 2014), y dado que la directiva de la empresa comercializadora SCIMITAR quiere aumentar su volumen en ventas, necesariamente deberán realizar cambios para cumplir sus operaciones de acuerdo a esta normativa.

Finalmente, la normativa contable y financiera se respalda con la teoría encontrada en las Normas Internacionales de Información Financiera, Normas Internacionales de Contabilidad aplicadas en el Ecuador. Como lo menciona Samuel Mantilla en su libro Estándares/ Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF); “el estudio y la adopción de estándares nuevos, conllevan una fase de

cambio de pensamiento, políticas y procedimientos establecidos durante largo tiempo y piden un esfuerzo significativo, por lo que se requiere un proyecto bien organizado, con presupuesto, cronograma, calidad de los entregables y seguimiento en la administración del proyecto.” (Mantilla B, 2012)

5.2. MARCO CONCEPTUAL

Persona Natural: El hombre en cuanto sujeto del Derecho, con capacidad para adquirir y ejercer derechos, para contraer y cumplir obligaciones, y responder de sus actos dañosos o delictivos. (Torres, 2006)

Son todas las personas, nacionales o extranjeras, que realizan actividades económicas lícitas.

Las personas naturales que realizan alguna actividad económica están obligadas a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica. (SRI, Personas Naturales, 2014)

Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad: Se encuentran obligadas a llevar contabilidad todas las personas nacionales y extranjeras que realizan actividades económicas y que cumplen con las siguientes condiciones: tener ingresos mayores a \$ 100.000, o que inician con un capital propio mayor a \$60.000, o sus costos y gastos han sido mayores a \$80.000.

En estos casos, están obligadas a llevar contabilidad, bajo la responsabilidad y con la firma de un contador público legalmente autorizado e inscrito en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos. (SRI, Personas Naturales, 2014)

Persona Natural No Obligada a Llevar Contabilidad: Las personas que no cumplan con lo anterior, así como los profesionales, comisionistas, artesanos, y demás trabajadores autónomos (sin título profesional y no empresarios), no están obligados a llevar contabilidad, sin embargo deberán llevar un registro de sus ingresos y egresos. (SRI, Personas Naturales, 2014)

Persona Jurídica: Entre que, no siendo el hombre o persona natural, es susceptible de adquirir derechos y contraer obligaciones. A esta noción más bien negativa, o meramente diferenciadora de la otra especie de sujetos del Derecho, de los individuos humanos, cabe agregar la nota activa de integrar siempre de las personas jurídicas un grupo social con cierta coherencia y finalidad, con estatuto jurídico peculiar. (Torres, 2006)

PYMES: Se conoce como PYMES al conjunto de pequeñas y medianas empresas que de acuerdo a su volumen de ventas, capital social, cantidad de trabajadores, y su nivel de producción o activos presentan características propias de este tipo de entidades económicas. Por lo general en nuestro país las pequeñas y medianas empresas que se han formado realizan diferentes tipos de actividades económicas entre las que destacamos las siguientes:

- Comercio al por mayor y al por menor.
- Agricultura, silvicultura y pesca.
- Industrias manufactureras.
- Construcción
- Transporte, almacenamiento, y comunicaciones.
- Bienes inmuebles y servicios prestados a las empresas.
- Servicios comunales, sociales y personales.

Para fines tributarios las PYMES de acuerdo al tipo de RUC que posean se las divide en personas naturales y sociedades. (SRI, PYMES, 2014)

Sociedad: sociedad o compañía es un contrato en que dos o más personas estipulan poner algo en común, con el fin de dividir entre si los beneficios que de ello provengan. La sociedad forma una persona jurídica distinta de los socios individualmente considerados. (Código Civil, 2011)

Son personas jurídicas que realizan actividades económicas lícitas amparadas en una figura legal propia. Estas se dividen en privadas y públicas, de acuerdo al documento de creación.

Las Sociedades están obligadas a inscribirse en el RUC; emitir y entregar comprobantes de venta autorizados por el SRI por todas sus transacciones y presentar declaraciones de impuestos de acuerdo a su actividad económica. Los plazos para presentar estas declaraciones se establecen conforme el noveno dígito del RUC. (SRI, Sociedades, 2014)

Sociedades Privadas: Son personas jurídicas de derecho privado. A continuación se detallan las principales (SRI, Clasificación de las Sociedades, 2014):

- Aquellas que se encuentran bajo el control de la Intendencia de Compañías como por ejemplo las Compañías Anónimas, de Responsabilidad Limitada, de Economía Mixta, Administradoras de Fondos y Fideicomisos, entre otras.
- Aquellas que se encuentran bajo el control de la Superintendencia de Bancos como por ejemplo los Bancos Privados Nacionales, Bancos Extranjeros, Bancos del Estado, Cooperativas de Ahorro y Crédito, Mutualistas, entre otras.
- Otras sociedades con fines de lucro o Patrimonios independientes, como por ejemplo las Sociedades de Hecho, Contratos de Cuentas de Participación, entre otras.
- Sociedades y Organizaciones no gubernamentales sin fines de lucro, como por ejemplo las dedicadas a la educación, entidades deportivas, entidades de

culto religioso, entidades culturales, organizaciones de beneficencia, entre otras.

- Misiones y Organismos Internacionales, como embajadas, representaciones de organismos internacionales, agencias gubernamentales de cooperación internacional, organizaciones no gubernamentales internacionales y oficinas consulares.

Compañía de Responsabilidad Limitada: La compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre dos o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales, hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se le añadirá, en todo caso, las palabras “Compañía Limitada” o su correspondiente abreviatura. Si se utilizare una denominación objetiva será una que no pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y los que sirven para determinar una clase de empresa como “comercial”, “industrial”, “agrícola”, “constructora”, etc. No serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar. (Ley de Compañías, 2011)

Compañía Anónima: La compañía anónima es una sociedad cuyo capital, dividido en acciones negociables, está formado por la aportación de los accionistas únicamente por el monto de sus acciones.

Las sociedades o compañías civiles anónimas están sujetas a todas las reglas de las sociedades o compañías mercantiles anónimas (Ley de Compañías, 2011)

IASB: Es un miembro emisor de estándares independiente de la fundación NIIF. Sus miembros (actualmente 15 de tiempo completo) son los responsables de la elaboración y publicación de las NIIF, incluyendo las NIIF para las PYMES y de la aprobación de interpretaciones elaboradas por el Comité de Interpretaciones de las NIIF. (Domiciliados., 2012)

Fundación NIIF: La fundación NIIF, es una organización independiente sin fines de lucro perteneciente al sector privado que trabaja por el interés público. Sus objetivos principales son: (Domiciliados., 2012)

- Desarrollar un conjunto único de estándares de alta calidad, comprensibles y aplicables globalmente;
- Promover el uso y aplicación rigurosa de tales normas;
- Tener en cuenta las necesidades de información financiera de las economías emergentes y las pequeñas y medianas empresas (PYMES), y
- Trabajar en la convergencia NIIF junto con los reguladores de las normas contables nacionales.

Norma Internacional de Información Financiera (NIIF): es producto del expuesto debido proceso, donde IASB, muestra todos los requerimientos analizados ya depurados de comentarios (Domiciliados., 2012)

Políticas de contabilidad: De acuerdo con los IFRS (NIIF), las políticas de contabilidad son los principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por una entidad para la elaboración y presentación de sus estados financieros. (Mantilla B, 2012)

Estados Financieros: Son aquellos que pretenden cubrir las necesidades de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

El objetivo de los estados financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de una entidad, que sea útil a una amplia variedad de usuarios a la hora de tomar sus decisiones económicas. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

(a) activos; (b) pasivos; (c) patrimonio; (d) ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas; (e) aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales; y (f) flujos de efectivo. (Domiciliados., 2012)

Conjunto completo de estados financieros. Un juego completo de estados financieros comprende principalmente: (a) un estado de situación financiera al final del periodo; (b) un estado del resultado integral del periodo; (c) un estado de cambios en el patrimonio del periodo; (d) un estado de flujos de efectivo del periodo; (e) notas, que incluyan un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa (Domiciliados., 2012).

Activo: Es un recurso controlado por la entidad como resultado de eventos pasados y del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. (IASCF)

Pasivo: Obligación Presente de la entidad, surgida a raíz de sucesos pasados al vencimiento del cual, y para cancelarla, la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos. (IASCF)

Capital: Bajo una concepción financiera del capital, que se traduce en la consideración del dinero invertido, o del poder adquisitivo invertido, capital es sinónimo de activos netos o patrimonio de la entidad. Al preparar sus estados financieros la mayoría de las entidades adoptan un concepto financiero de capital.

Si se adopta un concepto físico del capital, que se traduce en la consideración de la capacidad productiva, el capital es la capacidad operativa de la entidad basada, por ejemplo, en el número de unidades producidas diariamente. (IASCF)

Ingreso: Incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de las obligaciones, que dan como resultado aumentos del patrimonio, y no están relacionados con las aportaciones de los propietarios a este patrimonio. (IASCF)

Gastos: Son los decrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien de nacimiento o aumento de los pasivos, que dan como resultado

decrementos en el patrimonio, y no están relacionados con las distribuciones realizadas a los propietarios de este patrimonio. (IASCF)

6. METODOLOGIA

6.1. TIPO DE ESTUDIO

Para el desarrollo del presente estudio se utilizará:

Estudio Exploratorio de Carácter Descriptivo

Este método consiste en la observación actual de hechos, fenómenos o casos. Se ubica en el presente, y procura la interpretación racional y el análisis objetivo de los mismos con alguna finalidad que se haya establecido previamente para determinar conclusiones que aporten al desarrollo del estudio (Botero, 2008)

Será indispensable recolectar la mayor cantidad de datos posibles para poder analizar la situación actual de SCIMITAR y aplicar las normativas acordes a la realidad nacional y de la propia gestión de la empresa.

6.2. MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

Investigación Básica

Este tipo de investigación se centra en analizar principios fundamentales y comprobar teorías (Abarza, 2012), en el caso de SCIMITAR, se analizarán tres aspectos fundamentales: legales, tributarios, contables- financieros. Los dos primeros se centran en la normativa nacional para constituir una personería jurídica y que pueda cumplir con nuevas obligaciones tributarias, mientras que el aspecto contable-financiero las Normas Internaciones de Información Financieras y las Normas Internaciones de Contabilidad serán las primeras en ser analizadas para la posterior aplicación en la empresa.

Método Deductivo

El método deductivo parte de la teoría general establecida a lo particular lo cual permite al investigador analizar y obtener conclusiones en su estudio. La ventaja de este método es que se centra en el rigor y la certeza de la ley o teoría que se va a aplicar en la realidad, dará al investigador la seguridad de que si la teoría es verdadera las conclusiones que se deriven de ésta serán verdad.

El método deductivo inductivo dará la suficiente confianza para determinar los factores involucrados en el desarrollo de esta propuesta de transición.

6.3. TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

6.3.1. Fuentes primarias

Se entiende por fuentes primarias a aquellas que son obtenidas como fruto y esfuerzo del investigador, por lo que en este caso particular las fuentes primarias que se obtendrán en el levantamiento de la información y mediante entrevistas a la gerente propietaria de SCIMITAR para adquirir toda la información que sea posible bajo esta técnica de investigación

6.3.2. Fuentes secundarias

Las fuentes secundarias son todas aquellas que son adquiridas por otra fuente diferente a la del autor, para el caso de SCIMITAR las fuentes secundarias serán toda la documentación administrativa, contable, financiera, legal y tributaria en las normativas citadas anteriormente para la elaboración de esta propuesta.

6.4. PROCESAMIENTO DE DATOS

Constituye el análisis de la información recolectada, la aplicación de conocimientos técnicos y el criterio del investigador, con la guía de su directora para estructurar de manera lógica que lleve al cumplimiento de los objetivos planteados.

7. CONTENIDO PRELIMINAR

CARÁTULA

Directores e Informantes

Dedicatoria

Agradecimiento

INDICE

RESUMEN EJECUTIVO

INTRODUCCIÓN

1. ANTECEDENTES Y ASPECTOS GENERALES

1.1 ENTORNO EMPRESARIAL EN EL ECUADOR

1.2 EMPRESAS QUE NO LLEVAN CONTABILIDAD

1.3 EMPRESAS COMERCIALIZADORAS CON ACTIVIDADES SIMILARES

A SCIMITAR

2. LEVANTAMIENTO DE LA INFORMACIÓN

2.1 CONSTITUCIÓN DE LA EMPRESA

2.2 ÁREA ADMINISTRATIVA

2.3 ÁREA FINANCIERA-CONTABLE

2.4 ÁREA TRIBUTARIA

3. ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN

3.1 CONSTITUCIÓN JURÍDICA DE EMPRESAS EN EL ECUADOR

3.1.1 Tipo de sociedades

3.1.2 Análisis FODA de la empresa comercializadora Scimitar

3.2 PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA SCIMITAR

3.2.1 Marco Legal y Organizacional

3.2.2 Misión y Visión

3.2.3 Valores Corporativos

3.2.4 Objetivos Estratégicos

4. PROPUESTA DE CAMBIO

4.1 ÁREA CONTABLE- FINANCIERA

4.1.1 Estados Financieros

4.1.1.1 Estados de Resultados Integral

4.1.1.2 Estado de Situación Financiera

4.1.1.3 Estado de Evolución y Cambio del patrimonio

4.1.1.4 Flujo de Efectivo

4.1.1.5 Notas Aclaratorias

4.2 ÁREA TRIBUTARIA

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

5.2 RECOMENDACIONES

8. BIBLIOGRAFIA PRELIMINAR

Abarza, F. (1 de Julio de 2012). *Investigación Aplicada vs. Investigación Pura (Básica)*. Recuperado el 19 de Marzo de 2014, de Sitio de Francisco Abarza: <http://abarza.wordpress.com/2012/07/01/investigacion-aplicada-vs-investigacion-pura-basica/>

Botero, C. A. (2008). *Teoría y Metodología de Investigación*. Recuperado el 21 de Marzo de 2014, de Sitio Web de Fundación Universitaria Luis Amigo : <http://www.funlam.edu.co/administracion.modulo/NIVEL-06/TeoriaYMetodologiaDeLaInvestigacion.pdf>

Código Civil. (2011). Quito : Corporación de Estudios y Publicaciones.

Domiciliados., S. d. (Junio de 2012). *Conceptos Generales de la NIIF**. Recuperado el 18 de Marzo de 2014, de Sitio Web de SSPD. Bogotá Colombia: http://www.superservicios.gov.co/home/c/document_library/get_file?uuid=25d972bc-1057-4e8e-a6c6-7ba0889207ce&groupId=10122

IASCF. (s.f.). *Glosario de Términos* . Recuperado el 2014 de Marzo de 23, de Sitio web de nicniif.org: http://nicniif.org/files/normas2010/parte%20b/70_glossary%20of%20terms%20f_139.pdf

Ley de Compañías. (2011). Quito: Corporación de Estudios y Publicaciones.

Ley de Régimen Tributario Interno. (2012). Quito.

Mantilla B, S. A. (2012). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera IFRS (NIIF)*. Bogotá: ECOE Ediciones.

SRI. (2014). *Clasificación de las Sociedades*. Recuperado el 20 de Marzo de 2014, de Sitio Web del Servicio de Rentas Internas: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/135>

SRI. (2014). *Personas Naturales*. Recuperado el 21 de Marzo de 2014, de Sitio Web del Servicio de Rentas Internas: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/31>

SRI. (2014). *PYMES*. Recuperado el 20 de Marzo de 2014, de Sitio Web del Servicio de Rentas Internas: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/32>

SRI. (2014). *Sociedades*. Recuperado el 20 de Marzo de 2014, de Sitio Web del Servicio de Rentas Internas: <http://www.sri.gob.ec/web/guest/33>

Torres, G. C. (2006). *Diccionario Jurídico Elemental*. Bogotá: Editorial Heliasta.

9. CRONOGRAMA DE TRABAJO

[illegible]